



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks:+387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji Opštine
Kozarska Dubica
za period 01.01-31.12.2020. godine**

Broj: RV048-21

Banja Luka, 23.07.2021. 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. Provodenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	10
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	11
	4. Nabavke	13
	5. Priprema i donošenje budžeta.....	14
	6. Finansijski izvještaji	15
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	15
	6.1.1. Prihodi i primici.....	15
	6.1.2. Rashodi i izdaci	18
	6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)	23
	6.1.4. Neto finansiranje.....	23
	6.1.5. Razlika u finansiranju	23
	6.2. Bilans uspjeha	23
	6.2.1. Prihodi.....	23
	6.2.2. Rashodi.....	24
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	24
	6.3. Bilans stanja.....	25
	6.3.1. Aktiva	25
	6.3.2. Pasiva	27
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	30
	6.4. Bilans novčanih tokova.....	30
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	30

6.6.	Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	30
6.7.	Napomene uz finansijske izvještaje	31

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Negativno mišljenje

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Kozarska Dubica koji obuhvata: Bilans stanja na dan 31.12.2020. 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, zbog značaja pitanja navedenih u pasusu Osnov za negativno mišljenje, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj Opštine Kozarska Dubica, ne prikazuju istinito i objektivno, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za negativno mišljenje

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 sa stanjem na dan 31.12.2020. godine, nije organizovan i izvršen u skladu sa odredbama člana 15. i 17. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer nisu izvršene pripremne radnje i drugi odgovarajući postupci sa eksternom ili internom dokumentacijom na osnovu koje se utvrđuje stvarno stanje obaveza, a komisiji za popis su prije početka popisa dati knjigovodstveni podaci o količinama i vrijednosti imovine.

Kao što je navedeno pod tačkom 6. izvještaja:

Opština Kozarska Dubica prilikom sačinjavanja Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2020. godinu nije izvršila konsolidaciju kako je propisano članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer nije izvršeno uključivanje neto imovine/kapitala preduzeća koja su pod njenom kontrolom ili značajnim uticajem iz njihovih bilansa stanja u konsolidovani bilans stanja.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:

Ostali nepomenuti rashodi su precijenjeni za 155.000 KM za koliko su potcijenjeni izdaci po osnovu datih avansa, jer su avansne uplate po osnovu ugovora za pravne usluge evidentirane na rashode, što nije u skladu sa članom 104. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Zbog pogrešnih klasifikacija i evidentiranja, rashodi za lična primanja su precijenjeni za 14.094 KM, za koliko su ostali izdaci potcijenjeni, zatim rashodi tekućeg održavanja su

precijenjeni u iznosu 24.305 KM, a potcijenjeni su izdaci za nefinansijsku imovinu (18.661 KM) i grantovi (5.644 KM), što nije u skladu sa članom 37, 92, 105. i 119. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Takođe, subvencije su potcijenjene, a grantovi precijenjeni za 40.000 KM, što nije u skladu sa članom 94. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Ostali izdaci su potcijenjeni u najmanjem iznosu od 226.508 KM, jer nisu iskazani izdaci po osnovu izmirenja obaveza iz ranijeg perioda, što nije u skladu sa članom 98. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2. izvještaja:

Rashodi od usklađivanja vrijednosti nefinansijske imovine su potcijenjeni u iznosu od 185.357 KM za koliko je precijenjena nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi, jer nije vršeno priznavanje i odmjeravanje gubitka od umanjenja vrijednosti prema MRS-JS 21 - Umanjenje vrijednosti imovine koja ne generiše gotovinu (paragraf 23, 27, 31, 52. i 54).

Kao što je navedeno pod tačkama 6.3.1.1. i 6.3.1.2. izvještaja:

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana su potcijenjena za 574.582 KM, a dugoročna potraživanja precijenjena, što nije u skladu sa članom 68. stav (6) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Opština Kozarska Dubica nije iskazala akcije i učešća u kapitalu u iznosu od 95.003 KM po osnovu osnivačkog uloga Javnog preduzeća „Centar za informisanje i kulturu“ Kozarska Dubica, što nije u skladu sa članom 61. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Opština Kozarska Dubica nije izvršila prenos sredstava u pripremi na sredstva u upotrebi za vrijednost objekata i saobraćajnica koja su aktivirana 2019. godine i ranije u iznosu od 184.203 KM, što nije u skladu sa članom 42. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.2.2. izvještaja:

Revalorizacione rezerve su precijenjene za 150.000 KM za koliko je potcijenjen finansijski rezultat ranijih godina, jer su iste pogrešno iskazane prilikom ulaganja u povećanje vlasničkog učešća u akcijama Komunalac a.d. Kozarska Dubica, što nije u skladu sa članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.4. izvještaja:

Opština Kozarska Dubica u bilansu novčanih tokova nije iskazala prilive iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 95.794 KM po osnovu priliva grantova (86.655 KM) i priliva od naknade plata koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (9.139 KM), što nije u skladu sa MRS-JS 2 – Izvještaji o novčanim tokovima (paragraf 22.).

Kao što je navedeno pod tačkom 6.7. izvještaja:

Napomene uz finansijske izvještaje ne sadrže sve potrebne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i nisu u potpunosti

objelodanjene informacije prema zahtjevima MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje je objelodanljeno, da su finansijski izvještaji Opštine Kozarska Dubica sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, uz pretpostavku da Opština neće obustaviti poslovanje u doglednoj budućnosti.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2020. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formirajući cjelokupnog našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o ovim pitanjima. Osim pitanja opisanog u pasusu Osnov za negativno mišljenje nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

Zbog činjenice da se revizija 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 uslijed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu 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, 23.07.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Negativno mišljenje

Uz reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Kozarska Dubica za 2020. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, zbog značaja pitanja navedenih u pasusu Osnov za negativno mišljenje, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u Opštini Kozarska Dubica za 2020. godinu nisu, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za negativno mišljenje

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Zaposlenima u Opštinskoj upravi nisu obračunavane dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu, što nije u skladu sa članom 7. i 8. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

Fizičkim i pravnim licima su izdavana pismena odobrenja za preuzimanje goriva, što nije u okviru nadležnosti definisanih Statutom Opštine Kozarska Dubica.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Opština Kozarska Dubica nije planirala niti donosila posebne odluke za pokretanje postupka javnih nabavki u ukupnom iznosu 175.997 KM (za nabavku pravne usluge, održavanja vozila, prozora i vrata, reklamnog materijala, konsultantskih usluga i usluga tehničkog pregleda izvedenih radova), što nije u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama, a navedene nabavke su vršene bez primjene odredbi navedenog zakona.

Takođe, nabavke roba, usluga i radova pojedinačne vrijednosti iznad zakonom propisanog iznosa vršene su dijeljenjem predmeta nabavke, odnosno direktnim sporazumom i to za nabavku materijala za održavanje puteva (29.640 KM bez PDV-a) i asfaltiranje ulica (11.980 KM bez PDV-a), što nije u skladu sa članom 15. stav (6) Zakona o javnim nabavkama.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1. izvještaja:

Prilikom izvršenja budžeta nisu poštovani prioriteti definisani članom 13. Odluke o izvršenju budžeta Opštine Kozarska Dubica, jer su obaveze za dobavljače izmirene prije obaveza za poreze i doprinose na lična primanja i obaveza za socijalnu zaštitu.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1. izvještaja:

Skupština opštine nije donijela Program namjenskog utroška sredstava prikupljenih od naknada po osnovu prodaje šumskih drvnih sortimenata za 2020. godinu, što nije u skladu sa članom 89. Zakona o šumama, usvojila program korišćenja sredstava od naknada za vode u skladu sa članom 195. Zakona o vodama i donijela plan utroška sredstava po

osnovu naknada za korišćenje mineralnih sirovina u skladu sa članom 32. Zakona o koncesijama.

Opština nije obračunavala poreze i doprinose za naknade biračkim odborima, stručni nadzor, ugovor o djelu,naknade fizičkim licima angažovanim na pomoći prilikom pandemije i naknade zaposlenima za 8. mart, jubilarne nagrade i naknade za posebne rezultate u radu , što nije u skladu sa članom 3, 11. i 52. Zakona o porezu na dohodak i članom 3. i 6 Zakona o doprinosima.

Grantovi sportskim, omladinskim udruženjima, organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene zaštite i kulture nisu dodjeljivani po osnovu javnog poziva u skladu sa članom 4. Pravilnika o kriterijumima i postupku za raspodjelu sredstava granta iz budžeta Opštine Kozarska Dubica. Korisnici grantova nisu podnosili izvještaj o utrošku sredstava u skladu sa članom 10. Odluke o izvršenju budžeta Opštine Kozarska Dubica.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Banja Luka, 23.07.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 15. i 17. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) konsolidacija entiteta javnog sektora koji nisu budžetski korisnici vrši u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 3) klasifikacija transfera između budžetskih jedinica vrši u skladu sa članom 103. i 140. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 4) isplate po osnovu ugovora za koje nisu dobijene fakture evidentiraju na datim avansima u skladu sa članom 104. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 5) klasifikacija rashoda po osnovu plata, tekućeg održavanja, subvencija i grantova vrši u skladu sa članom 37, 92, 94, 105. i 119. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 6) izdaci za izmirenje obaveza iz prethodnih godina evidentiraju na gotovinskom osnovu u skladu sa članom 98. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 7) evidentiranje prihoda po osnovu otpisa obaveza vrši u skladu sa paragrafom 41. i 43. MRS-JS 29 - Finansijski instrumenti priznavanje i odmjeravanje;
- 8) priznavanje i odmjeravanje gubitaka od umanjenja vrijednosti imovine vrši u skladu sa paragrafom 23, 27, 31, 52. i 54. MRS-JS 21 – Umanjenje vrijednosti imovine koja ne generiše gotovinu;
- 9) evidentiranje potraživanja koja dospijevaju u periodu do godinu dana od datuma izvještavanja vrši u skladu sa članom 68. stav (6) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 10) na poziciji akcije i učešća u kapitalu iskazuje učešće u kapitalu po osnovu osnivačkog uloga u Javnom preduzeću „Centar za informisanje i kulturu Kozarska Dubica“ u skladu sa članom 61. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 11) sredstva u upotrebi evidentiraju u skladu sa članom 42. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 12) klasifikacija obaveza vrši u skladu sa članom 93. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 13) revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu formiraju po osnovu povećanja nominalne vrijednosti kapitala na dan bilansa, a koje nije uzrokovano dodatnim ulaganjem u povećanje vlasničkog učešća u skladu sa članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 14) utvrди status stanova evidentiranih u vanbilansoj evidenciji, vanbilansno evidentiraju tuđa sredstva, a isknjiže bankarske garancije kojima je istekao rok

- važenja u skladu sa članom 92. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 15) novčani tokovi sastavljaju u skladu sa zahtjevima navedenim u MRS-JS 2 - Izvještaji o novčanim tokovima (paragraf 22.);
 - 16) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve informacije u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) uključe u sistem trezorskog poslovanja budžetski korisnici JU Turistička organizacija opštine Kozarska Dubica i JU Dječiji vrtić „Pčelica“ u skladu sa članom 6. stav (12) Zakona o trezoru;
- 2) za službena putovanja u zemlji i inostranstvu obračunavaju dnevnice u skladu sa članom 7. i 8. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- 3) nabavke roba i usluga provode u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama;
- 4) sredstva od entiteta u budžetu planiraju na transferima između različitih jedinica vlasti u skladu sa članom 15. stav (1) i (4) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- 5) izmirenje obaveza po osnovu rashoda budžeta vrši prema utvrđenim prioritetima definisanim Odlukom o izvršenju budžeta opštine Kozarska Dubica;
- 6) obračunavaju porezi i doprinosi za ugovore o djelu i druge naknade u skladu sa članom 3, 11. i 52. Zakona o porezu na dohodak i članom 3. i 6. Zakona o doprinosima;
- 7) sredstva grantova dodjeljuju nakon provedenih javnih poziva u skladu sa članom 4. Pravilnika o kriterijumima i postupku za raspodjelu sredstava granta iz budžeta Opštine Kozarska Dubica i da korisnici grantova podnose izvještaj o utrošku sredstava u skladu sa članom 10. Odluke o izvršenju budžeta Opštine Kozarska Dubica;
- 8) izvrši usaglašavanje stanja pomoćnih knjiga i Glavne knjige trezora u skladu sa članom 18. stav (8) i članom 27. stav (3) Zakona o trezoru;

Preporučuje se Skupštini opštine da obezbijedi da se:

- 9) doneše plan izmirenja obaveza prenesenih iz prethodnog perioda u skladu sa članom 9. stav (6) Zakona o fiskalnoj odgovornosti;
- 10) doneše program za namjensko trošenje sredstava po osnovu naknada od šuma u skladu sa članom 89. Zakona o šumama, program korišćenja sredstava od naknada za vode u skladu sa članom 195. Zakona o vodama i plan utroška sredstava po osnovu naknada za korišćenje mineralnih sirovina u skladu sa članom 32. Zakona o koncesijama.

Preporučuje se direktorima nižih budžetskih korisnika da obezbijede da se:

- 11) pravilnici o platama i drugim primanjima zaposlenih sa odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske i Posebnog koletkivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Odluka o usvajanju budžeta i Odluka o usvajanju rebalansa budžeta Opštine Kozarska Dubica za 2020. godinu;
- Odluka o izvršenju budžeta i izmjena i dopuna odluke o izvršenju budžeta Opštine Kozarska Dubica za 2020. godinu;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o radu;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Kolektivni ugovor za zaposlene u opštinskoj upravi Opštine Kozarska Dubica;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Zakon o porezu na nepokretnosti;
- Zakon o šumama;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o koncesijama;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o socijalnoj zaštiti;
- Zakon o vodama;
- Zakon o sportu;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- Uredba o načelima za unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mesta u gradskoj, odnosno opštinskoj upravi.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Kozarska Dubica je osnovna teritorijalna jedinica lokalne samouprave (u daljem tekstu: Opština) obrazovana za 62 naseljena mjesta. Ukupna površina opštine Kozarska Dubica iznosi 499 km². Prema zadnjim rezultatima popisa (2013. godine) na području Opštine Kozarske Dubice ima 20.681 stanovnik.

Opština ostvaruje svoje nadležnosti sadržane u Zakonu o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16 i 36/19), kao i druge nadležnosti koje joj se prenose drugim zakonima. Organi Opštine su Skupština opštine i načelnik Opštine.

Prema Odluci Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2020. godinu, Opština je svrstana u srednje razvijene jedinice lokalne samouprave.

Statutom Opštine Kozarska Dubica („Službeni glasnik Opštine Kozarska Dubica“, broj 9/17) uređuju se poslovi Opštine Kozarske Dubice kao jedinice lokalne samouprave, organizacija i rad njenih organa opštine, imovina i finansiranje, akti i javnost rada organa opštine, učešće građana u lokalnoj samoupravi i dr. Skupština Opštine ima 27 odbornika. Načelnik Opštine je nosilac izvršne vlasti, koja se ostvaruje putem Opštinske uprave.

Opština posluje u sistemu lokalnog trezora (SOFI), u kome se kao budžetski korisnici pojavljuju potrošačke jedinice Opštinske uprave (Skupština opštine, Načelnik opštine, Teritorijalna vatrogasna jedinica, Odjeljenje za opštu upravu i društvene djelatnosti, Odjeljenje za finansije, Odjeljenje za privredu i poljoprivredu, Odjeljenje za stambeno komunalne poslove, Odjeljenje za prostorno uređenje, Ostala budžetska potrošnja), JU Centar za socijalni rad, JU Narodna biblioteka i JU Srednjoškolski centar „Nikola Tesla“.

Budžetski korisnici koji posluju sa vlastitim bankovnim računima i van Glavne knjige trezora su JU Turistička organizacija opštine Kozarska Dubica i JU Dječiji vrtić „Pčelica“. Opština ima vlasništvo u kapitalu Vodovod a.d. Kozarska Dubica, Komunalac a.d. Kozarska Dubica, JP Centar za informisanje i kulturu Kozarska Dubica i JU Park prirode „Una“. Stečajni postupak je otvoren kod „Lokalne agencije za razvoj“ kojoj je Opština osnivač.

Revizijom su obuhvaćeni Konsolidovani finansijski izvještaji kojeg čine finansijski izvještaji Opštinske uprave, JU Centar za socijalni rad, JU Narodna biblioteka, JU Srednjoškolski centar „Nikola Tesla“, JU Turistička organizacija opštine Kozarska Dubica i JU Dječiji vrtić „Pčelica“.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja nije bilo primjedbi.7

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske vršila je reviziju finansijskih izvještaja za 2016. godinu i tom prilikom sačinila uzvještaj RV047-17 u kojem je dala devet preporuka za finansijske izvještaje i 13 za usklađenost poslovanja. Ukupno je provedeno osam preporuka, djelimično su provedene tri, a nije provedeno 11 preporuka.

Preporuke koje nisu provedene u 2020. godini odnose se na popis (tačka 3. izvještaja), konsolidovanje finansijskih izvještaja (tačka 6. izvještaja), evidentiranje grantova (tačka 6.1.2.1. izvještaja), usklađivanje vrijednosti akcija na dan izrade izvještaja (tačka 6.3.2.2).

izvještaja), uplate doprinosa prilikom isplate plata (tačka 6.3.2.1. izvještaja), uspostavljanje sistema internih kontrola (tačka 3. izvještaja), donošenje dugoročnog plana za izmirenje obaveza iz ranijeg perioda (tačka 6. izvještaja), obračuna troškova dnevničica u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (tačka 3. izvještaja), zaključenje ugovora sa Vodovodom a.d. i donošenja odgovarajuće Strategije razvoja lokalnih puteva i ulica. Takođe, Skupština opštine nije provela preporuku da se donesu odgovarajući programi za korišćenje sredstava od naknada za vode i plan utroška sredstava po osnovu naknade za korišćenje mineralnih sirovina (tačka 6.1.1.1. izvještaja).

Djelimično su provedene preporuke koje se odnose na evidenciju vanbilansne imovine (tačka 6.3.3. izvještaja), objelodanjivanje u napomenama (tačka 6.7. izvještaja), donošenje budžeta u skladu sa kalendarom i planiranje pokrića deficit-a (tačka 5. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija i funkcionisanje sistema internih kontrola Opštine djelimično su definisani postojećim internim aktima (Statutom, Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mesta, Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima i dr.).

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta u Opštinskoj upravi Opštine Kozarska Dubica sa izmenama i dopunama ("Službeni glasnik Opštine Kozarska Dubica", broj 15/17, 2/18, 7/18 3/20, 4/20, 7/20, 9/20 i 10/20) sistematizovano je 91 radno mjesto sa 115 izvršilaca. Na dan 31.12.2020. godine u Opštinskoj upravi je zaposleno 110 izvršilaca, od toga 99 je na neodređeno vrijeme, osam na određeno vrijeme i tri funkcionera na period trajanja mandata. U toku godine provedena su četiri konkursa na osnovu kojih je primljeno šest lica na neodređeno vrijeme.

Opština je donijela Odluku o načinu organizovanja lokalnog trezora Opštine Kozarska Dubica ("Službeni glasnik Opštine Kozarska Dubica", broj 9/16) koja nije u skladu sa članom 6. stav (12) Zakona o trezoru ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 28/13 i 103/15), kojim je propisano da uspostavljanjem sistema Jedinstvenog računa trezora svi pojedinačni računi budžetskih korisnika se zatvaraju. Opština nije u jedinstven račun trezora uključila budžetske korisnike JU Turistička organizacija opštine Kozarska Dubica i JU Dječiji vrtić „Pčelica“, već navedene posluju preko vlastitih bankovnih računa.

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2020. godine nije organizovan i izvršen u skladu sa članom 15. i 17. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 45/16), jer nisu izvršene pripremne radnje i drugi odgovarajući postupci sa eksternom ili internom dokumentacijom na osnovu koje se utvrđuje stvarno stanje obaveza, a komisiji za popis je dozvoljen pristup knjigovodstvenim podacima o količinama imovine prije sačinjavanja popisnih listi. Navedenim članom je propisano da se komisiji za popis mogu ustupiti samo podaci o nomenklaturnim brojevima, nazivima, vrstama i jedinicama mjere za imovinu prije sačinjavanja popisnih listi. Komisija za popis nije sačinjavala popisne liste u dva primjerka, takođe iste nisu kompletne, jer nisu unošeni podaci o stvarnim vrijednostima. Nisu sačinjene posebne popisne liste za imovinu i obaveze čije stvarno stanje nije moguće utvrditi.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi nije evidentirana u pomoći program osnovnih sredstava, niti su dodjeljeni inventurni brojevi, što nije u skladu sa članom 5. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama za korisnike budžeta Opštine Kozarska Dubica ("Službeni glasnik Opštine Kozarska Dubica", broj 11/20) koji propisuje da pomoćne knjige predstavljaju analitičke evidencije za pojedine vrste imovine, a da se unos u pomoćne knjige vrši uredno i ažurno, te da se tromjesečno vrši usaglašavanje sa računima iz glavne knjige lokalnog trezora. Pomoći program osnovnih

sredstava za pojedina osnovna sredstva ne sadrži sve potrebne podatke (naziv dobavljača, fabrički broj i druge relevantne karakteristike imovine).

Zaposlenima u Opštinskoj upravi nisu obračunavane dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu, što nije u skladu sa članom 7. i 8. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 73/10). Zaposlenima su izdavani putni nalozi za službeno putovanje, koji su po povratku pravdani, ali za koje nije vršen obračun dnevница. Na putnim nalozima za službena putovanja u inostranstvu je navedeno da se koriste službena vozila (bez navođenja registarskih oznaka), dok na putnim nalozima za vozila nema relacija, što nije u skladu sa članom 14. stav (3) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

Kolektivni ugovori za zaposlene u Opštinskoj upravi Opštine Kozarska Dubica koji su se primjenjivali u 2020. godini sa izmjenama i dopunama („Službeni glasnik Opštine Kozarska Dubica“, broj 12/19, 1/20 i 7/20) nisu u skladu sa članom 6. stav (2) tačka 1) i 2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 20/17, 86/18 i 21/20), a odnose se na utvrđene koeficijente za prvu, drugu i treću platnu grupu. Pravilnik o platama i drugim primanjima zaposlenih u JU Centar za socijalni rad Kozarska Dubica je donesen na osnovu Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske, odnosno isti nije donesen u skladu sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 47/18 i 68/20). Pravilnik o platama i drugim ličnim primanjima zaposlenih u JU Turistička organizacija opštine Kozarska Dubica (2018. godina) nije usklađen sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske koji je na snazi.

Pojedine knjigovodstvene isprave u vezi nabavke roba i usluga (primljene fakture) imaju veće cijene od ugovorenih, a za koje nisu izvršene računske kontrole, što nije u skladu sa članom 5. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18).

Izdavana su pismena odobrenja fizičkim i pravnim licima za preuzimanje goriva bez navođenja svrhe u najmanjem iznosu od 40.128 KM, a što nije u okviru nadležnosti definisanih Statutom Opštine Kozarska Dubica. U primljenim računima za gorivo samo 12% se odnosi na službena vozila, dok su ostale preuzete količine goriva navedene pod pojmom „ostalo“, stoga nije moguće utvrditi korisnike goriva. Od ukupnih preuzetih količina goriva pod pojmom „ostalo“ samo za jednu polovinu postoje pismena odobrenja koja se odnose na zaposlene, fizička lica, Crveni krst i udruženja. Takođe, točenje goriva u službena vozila nije evidentirano u kartice za evidenciju potrošnje goriva, što nije u skladu sa članom 10. Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila („Službeni glasnik Opštine Kozarska Dubica“, broj 11/09).

Opština je priznala rashode mobilnih telefona za četiri korisnika koji nisu predviđeni članom 3. Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja službenih fiksnih i mobilnih telefona i troškova reprezentacije u opštinskoj upravi.

Sačinjen je polugodišnji i godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola. Takođe, donesen je plan rada za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola za 2020. godinu, sačinjena je Izjava u vezi dostignutog stepena razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2020. godinu i Izjava o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2021. godinu. Opština nije uredila sistem internih kontrola prema Uputstvu o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja

sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), jer nije definisala ključne poslovne procese i uspostavila knjigu poslovnih procesa (tačka 22. podtačke 3, 4. i 5. navedenog uputstva).

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i propisima, što je osim u ovoj tački navedeno u većini tačaka ovog izvještaja.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- *popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 15. i 17. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;*
- *uključe u sistem trezorskog poslovanja budžetski korisnici JU Turistička organizacija opštine Kozarska Dubica i JU Dječiji vrtić „Pčelica“ u skladu sa članom 6. stav (12) Zakona o trezoru;*
- *za službena putovanja u zemlji i inostranstvu obračunavaju dnevnice u skladu sa članom 7. i 8. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;*

Preporučuje se direktorima nižih budžetskih korisnika da obezbijede da se:

- *pravilnici o platama i drugim primanjima zaposlenih usklade sa odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske i Posebnog koletkivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske.*

4. Nabavke

Planom javnih nabavki i izmjenama za 2020. godinu planirane su nabavke ukupne vrijednosti 1.870.707 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: bez PDV-a). Prema izvještaju o realizaciji u toku godine provedeno je 150 postupaka nabavki u iznosu od 1.832.475 KM bez PDV-a, od čega otvorenim postupkom (599.405 KM), pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja (278.313 KM), konkurenckim zahtjevom za dostavu ponuda (268.866 KM), direktnim sporazumom (651.705 KM) i neprioritetne usluge Aneks II dio B (34.186 KM). Nabavke se odnose na građevinske radove na održavanju i modernizaciji puteva, radove na sanaciji klizišta, usluge zimskog održavanja, nabavke goriva i dr.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćena su 22 postupka (dva otvorena, tri konkurencksa zahtjeva, jedan pregovarački postupak i 16 direktnih postupaka) ukupne vrijednosti 595.604 KM bez PDV-a, što čini 33% realizovanih nabavki (u daljem dijelu teksta ove tačke svi iznosi su bez PDV-a).

Opština nije planirala niti donosila posebne odluke za pokretanje nabavke za pravne usluge u iznosu 155.389 KM, što nije u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14).

Takođe, nisu planirani postupci niti donesene posebne odluke za održavanje vozila (3.354 KM), nabavku prozora i vrata (4.805 KM), reklumnog materijala (6.000 KM), konsultantskih usluga (2.849 KM), usluga tehničkog pregleda izvedenih radova (3.600 KM), što nije u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama.

Provedeno je pet direktnih postupaka nabavki materijala za održavanja puteva ukupne vrijednosti od 29.640 KM i dva direktna postupka za asfaltiranje ulica ukupne vrijednosti od 11.980 KM. Navedeni postupci ne odgovaraju predviđenim vrijednosnim razredima nabavki, što nije u skladu sa članom 14. i 15. stav (6) Zakona o javnim nabavkama.

Opština je za usluge održavanja čistoće i uređenja javnih parkova provedla pregovarački postupak bez objave obavještenja, ali za navedeni postupak nisu ispunjeni uslovi za primjenu pregovaračkog postupka (ekskluzivna prava, dokazivih razloga krajne hitnosti i sl.), što nije u skladu sa članom 21. Zakona o javnim nabavkama.

JU Turistička organizacija opštine Kozarska Dubica nije donijela interni pravilnik o direktnom sporazumu, što nije u skladu sa članom 90. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se nabavke roba i usluga provode u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Odlukom o usvajanju budžeta Opštine za 2020. godinu („Službeni glasnik Opštine Kozarska Dubica“, broj 11/19) utvrđen je budžet u iznosu od 11.478.000 KM. Skupština opštine je usvojila rebalans budžeta 2020. godine („Službeni glasnik Opštine Kozarska Dubica“, broj 8/20) u iznosu od 11.861.000 KM. Budžetski rashodi i izdaci planirani su najvećim dijelom za rashode za lična primanja (2.610.000 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (2.854.980 KM), grantove (1.068.900 KM), dozname na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opština i gradova (1.427.000 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (510.048 KM), izdatke za otplatu dugova (763.526 KM) i ostale izdatke (922.550 KM). Nakon rebalansa budžeta izvršene su 43 realokacije u vrijednosti od 508.380 KM, od toga jedna između, a 42 unutar budžetskih korisnika. Budžetska rezerva u iznosu od 25.700 KM je raspoređena odlukama Načelnika opštine na grantove.

Sredstva Fonda solidarnosti Republike Srpske u iznosu od 1.018.430 KM rebalansom budžeta pogrešno su planirana na poziciji transfera unutar iste jedinice vlasti, umjesto na poziciji transferi između različitih jedinica vlasti, što nije u skladu sa članom 15. stav (1) i (4) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/12, 25/14, 103/15 i 15/16).

Opština je rebalansom budžeta za 2020. godinu na poziciji ostali izdaci planirala izmirenje prenesenih obaveza u iznosu od 819.900 KM i to na osnovu Plana izmirenja obaveza prenesenih iz prethodnog perioda (novembar 2019. godine). Za navedeni plan je prijavljeno Mišljenje Fiskalnog savjeta, ali isti nije usvojen na skupštini Opštine, što nije u skladu sa članom 9. stav (6) Zakona o fiskalnoj odgovornosti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 62/18).

Plan izmirenja obaveza prenesenih iz prethodnog perioda obuhvata obaveze nastale do 31.12.2018. godine u iznosu od 5.712.968 KM (izmireno 2.478.215 KM u period januar - oktobar 2019. godine). Prema planu prenesene obaveze (3.124.753 KM) će se izmirivati po godinama, u 2019. godini (1.070.000 KM), u 2020. i 2021. godini (po 800.000 KM) i 2022. godini (564.753 KM).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se sredstva od entiteta u budžetu planiraju na transferima između različitih jedinica vlasti u skladu sa članom 15. stav (1) i (4) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Preporučuje se Skupštini opštine da obezbijedi da se donese plan izmirenja obaveza prenesenih iz prethodnog perioda u skladu sa članom 9. stav (6) Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

6. Finansijski izvještaji

Opština je sačinila Konsolidovani finansijski izvještaj za korisnike budžeta Opštine Kozarska Dubica za 2020. godinu u skladu sa članom 26. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17) i obrasce finansijskih izvještaja sa Napomenama dostavila Ministarstvu finansija Republike Srpske u skladu sa članom 49. stav (6) pomenutog pravilnika. Opština nije izvršila konsolidaciju pri sačinjavanju Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2020. godinu kako je propisano članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18), jer nije izvršila uključivanje entiteta pod kontrolom (Vodovod a.d. Kozarska Dubica, Komunalac a.d. Kozarska Dubica i JP Centar za informisanje i kulturu Kozarska Dubica) dodavanjem neto imovine/kapitala iz bilansa stanja istih u Konsolidovani bilans stanja.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se konsolidacija entiteta javnog sektora koji nisu budžetski korisnici vrši u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Opštine za period 01.01-31.12.2020. godine iskazano je u obrascu Periodičnog izvršenja budžeta (u daljem tekstu: PIB) na računovodstvenom fondu 01 - opšti fond, što predstavlja budžet u užem smislu. Izvršenje budžeta je iskazano u obrascu Periodičnog izvršenja po fondovima (u daljem tekstu: PIF), koji pored fonda 01 iskazuje fond prihoda po posebnim propisima (02), fond grantova (03) i fond za posebne projekte(05).

Opština je u obrascu PIB-a za 2020. godini iskazala ukupne budžetske prihode i primitke u iznosu od 9.112.838 KM, što je 23% niže od rebalansa budžeta, dok su ukupni rashodi i izdaci iskazani u iznosu od 10.946.764 KM, što je za 8% niže od rebalansa budžeta. Budžetski prihodi i primici su iskazani manje po osnovu pogrešnog planiranja i evidentiranja sredstava Fonda solidarnosti (tačka 6.1.1.1. izvještaja).

Skupština opštine je donijela Odluku o izvršenju budžeta opštine Kozarska Dubica („Službeni glasnik Opštine Kozarska Dubica“, broj 11/19 i 8/20) kojom je definisan način izvršenja budžeta. Obaveze po osnovu rashoda budžeta se nisu izmirivale prema utvrđenim prioritetima definisane članom 13. Odluke o izvršenju budžeta Opštine Kozarska Dubica, iz razloga što su obaveze prema dobavljačima izmirene prije obaveza za poreze i doprinose za lična primanja i obaveza za socijalnu zaštitu.

U obrascu PIF-a iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu od 10.505.617 KM (nakon eliminacija) i ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 11.586.396 KM (nakon eliminacija).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se izmirenje obaveza po osnovu rashoda budžeta vrši prema utvrđenim prioritetima definisanim Odlukom o izvršenju budžeta opštine Kozarska Dubica.

6.1.1. Prihodi i primici

Opština je u obrascu PIF-a iskazala ukupne prihode i primitke u iznosu od 10.505.617 KM nakon eliminacije od 1.009.234 KM, od čega na fondu 01 (9.112.838 KM), fondu 02 (540.038 KM), fondu 03 (736.546 KM) i fondu 05 (1.125.430 KM). U postupku konsolidacije, izvršena je eliminacija na transferima unutar iste jedinice vlasti kod JU Turistička organizacija opštine Kozarska Dubica i JU Dječiji vrtić „Pčelica“.

6.1.1.1. Prihodi

Ukupni prihodi su izkazani u iznosu od 10.418.591 KM nakon eliminacije od 1.009.234 KM, od čega na fondu 01 (9.050.340 KM), fondu 02 (515.509 KM), fondu 03 (736.546 KM) i fondu 05 (1.125.430 KM). Prihode čine poreski prihodi, neporeski prihodi, grantovi i transferi između ili unutar jedinica vlasti.

Poreski prihodi u cijelosti su iskazani na fondu 01 u iznosu od 6.635.019 KM od rebalansa budžeta, a najvećim dijelom se odnose na indirektne poreze prikupljene od Uprave za indirektno oporezivanje BiH (5.808.828 KM), poreze na imovinu (317.542 KM) i poreze za lična primanja i prihode od samostalne djelatnosti (497.346 KM).

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 1.257.306 KM, od toga na fondu 01 (1.083.201 KM) i na fondu 02 (174.105 KM). Izvršenje na fondu 01 najvećim dijelom čine prihodi od zakupa i rente (164.005 KM), administrativne naknade i takse (58.891 KM), komunalne naknade i takse (247.729 KM), naknade po raznim osnovama (425.854 KM), prihodi od pružanja javnih usluga (31.309 KM) i ostali neporeski prihodi (156.818 KM). Prihodi od zakupa i rente najvećim dijelom se odnose na prihode od davanja u zakup objekata Opštine (24.090 KM) i zemljišne rente (93.070 KM). Administrativne i komunalne naknade i takse ostvaruju se u skladu sa Odlukama o opštinskim administrativnim i komunalnim taksama. Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđena je obaveza plaćanja komunalne naknade za korišćenje objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje. Naknade po raznim osnovama najvećim dijelom se odnose na naknade za korišćenje šuma (114.451 KM), korišćenje voda (27.140 KM), uređivanje građevinskog zemljišta (18.467 KM), finansiranje zaštite od požara (59.374 KM) i koncesione naknade (41.056 KM). Skupština opštine nije donijela Program namjenskog utroška sredstava prikupljenih od naknada po osnovu prodaje šumskih drvnih sortimenata za 2020. godinu, što nije u skladu sa članom 89. Zakona o šumama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 75/08, 60/13 i 70/20). Takođe nije usvojila program korišćenja sredstava od naknada za vode u skladu sa članom 195. Zakona o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 50/06, 92/09, 121/12 i 74/17) i plan utroška sredstava po osnovu naknada za korišćenje mineralnih sirovina u skladu sa članom 32. Zakona o koncesijama (Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 59/13, 16/18 i 70/20).

Prihode od pružanja javnih usluga evidentirane u glavnoj knjizi trezora (u daljem tekstu: GKT) čine prihodi Opštinske uprave (8.694 KM), JU Srednjoškolski centar „Nikola Tesla“ (18.750 KM) i JU Narodna biblioteka (3.865 KM).

Neporeski prihodi na fondu 02 najvećim dijelom se odnose na vlastite prihode koje ostvaruje JU Dječiji vrtić „Pčelica“.

Grantovi su iskazani u iznosu od 86.656 KM u potpunosti na fondu 03, a odnose se na doznačena sredstva po „Projektu opštinskog okolišnog i ekonomskog upravljanja MEG“ u organizaciji UNDP za izgradnju distributivne i priključne vodovodne mreže u naselju Šipilja i Vrioci.

Transferi između budžetskih jedinica iskazani su u iznosu od 3.448.844 KM, od toga na fondu 01 (1.332.120 KM), na fondu 02 (341.404 KM), na fondu 03 (649.890 KM) i na fondu 05 (1.125.430 KM). U postupku konsolidacije je izvršena eliminacija transfera unutar iste jedinice vlasti od 1.009.234 KM (iznos od 696.134 KM na fondu 01 i iznos od 313.100 KM na fondu 02), pa ukupni transferi između budžetskih jedinica iznose 2.439.610 KM.

Transferi između različitih jedinica vlasti na fondu 01 (635.986 KM) odnose se najviše na transfere od entiteta koje čine transferi Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za sufinansiranje socijalne zaštite utvrđene Zakonom o socijalnoj zaštiti (545.024 KM), transfer Ministarstva finansija Republike Srpske za rekonstrukciju sanitarnog čvora u JU Srednjoškolski centar „Nikola Tesla“ (75.000 KM), transfere Poreske uprave

Republike Srpske po zapisnicima o obračunu i poravnjanju više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda (5.962 KM).

Transferi od Fonda solidarnosti su pogrešno planirani u rebalansu budžeta na poziciji transfera unutar iste jedinice vlasti umjesto na transferima od entiteta (koji predstavljaju transfere između različitih jedinica vlasti), što je dovelo do pogrešnog iskazivanja. Transferi između različitih jedinica vlasti (u obrascu PIB-a) su potcijenjeni u iznosu od 696.134 KM za koliko su precijenjeni transferi unutar iste jedinice vlasti.

Sredstva Fonda solidarnosti su iskazana u obrascu PIF-a na transferima između različitih jedinica vlasti u iznosu od 1.018.430 KM, čime je precijenjen fond 05, a potcijenjen fond 01. Zbog niza pogrešnih evidentiranja, sredstva Fonda solidarnosti u obrascu PIB-a (u kojem nema eliminacija) iskazana su na transferima unutar iste jedinice vlasti u iznosu 696.134 KM i navedena su precijenjena, a potcijenjeni su transferi između različitih jedinica vlasti što nije u skladu sa članom 103. i 140. 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).

Transferi između različitih jedinica vlasti na fondu 02 su iskazani van Glavne knjige trezora (28.304 KM) i odnose se na transfere od Ministarstva finansija Republike Srpske za ublažavanje posljedica pandemije JU Dječiji vrtić „Pčelica“.

Transferi između različitih jedinica vlasti na fondu 03 (649.890 KM) odnose se najvećim dijelom na Odluku o prihvatanju donatorskih sredstava Vlade Republike Srbije („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 48/19, 59/19, 64/19, 68/19, 72/19, 81/19, 92/19 i 101/19). Opština je potpisala sa Vladom Republike Srpske Sporazum o finansiranju projekata donatorskim sredstvima Republike Srbije za rekonstrukciju JZU Doma zdravlja „Kozma i Damjan“ Kozarska Dubica (156.687 KM) i Sporazum o realizaciji donatorskih sredstava Republike Srbije u iznosu od 360.000 KM (u svrhu izmirenja troškova izvršne sudske presude, uključujući zatezne kamate i troškove postupka).

Transfer od Službe Predsjednika Republike Srpske u iznosu od 60.000 KM se odnosi na rekonstrukciju sanitarnog čvora JU Srednjoškolski centar „Nikola Tesla“. Transfer Vlade Republike Srpske u iznosu od 16.803 KM se odnosi na finansijsku stimulaciju učenicima deficitarnih zanimanja JU Srednjoškolski centar „Nikola Tesla“. Transfer od Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije u iznosu od 55.000 KM se odnosi na rekonstrukciju ulice Đurđevdanska u naselju Petar Pecija.

Transferi između različitih jedinica vlasti na fondu 05 (1.125.430 KM) odnose se na sredstva Fonda solidarnosti Republike Srpske u iznosu od 1.018.430 KM u vidu finansijske pomoći radi sanacije posljedica i poteškoća nastalih uslijed širenja korona virusa, zatim iznos od 100.000 KM kao finansijska pomoć radi sanacije šteta nastalih uslijed zemljotresa, te iznos od 7.000 KM za rad komunalne policije za vrijeme pandemije korona virusa.

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani su u obrascu PIF-a u iznosu od 1.009.234 KM, od toga na fondu 01 (696.134 KM) i fondu 02 (313.100 KM), te u postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 1.009.234 KM shodno članu 122. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani u obrascu PIB-a iznose 696.134 KM. Transferi unutar iste jedinice vlasti su pogrešno planirani (tačka 5. izvještaja).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se klasifikacija transfera između budžetskih jedinica vrši u skladu sa članom 103. i 140. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučuje se Skupštini opštine da doneće program za namjensko trošenje sredstava po osnovu naknada od šuma u skladu sa članom 89. Zakona o šumama,

program korišćenja sredstava od naknada za vode u skladu sa članom 195. Zakona o vodama i plan utroška sredstava po osnovu naknada za korišćenje mineralnih sirovina u skladu sa članom 32. Zakona o koncesijama.

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu 87.027 KM, od toga 62.498 KM se odnosi na fond 01 i 24.529 KM na fond 02. Primitke čine primici za nefinansijsku imovinu (18.747 KM) i ostali primici (68.280 KM). Primici za nefinansijsku imovinu odnose se na prodaju građevinskog zemljišta.

Ostali primici se odnose na primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

6.1.2. Rashodi i izdaci

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi su izkazani u iznosu od 9.984.653 KM nakon eliminacije od 1.009.234 KM, od čega na fondu 01 (9.432.790 KM), fondu 02 (527.621 KM), fondu 03 (174.301 KM) i fondu 05 (859.175 KM). Rashode čine rashodi za lična primanja, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga, rashodi finansiranja, subvencije, grantovi, dozvane, rashodi po sudskim rješenjima i transferi između budžetskih jedinica. Prema nalazu revizije ukupni rashodi su precijenjeni za 187.755 KM.

Rashodi ličnih primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 3.031.927 KM, od toga na fondu 01 (2.594.107 KM), na fondu 02 (430.820 KM) i na fondu 05 (7.000 KM). Čine ih rashodi za bruto plate zaposlenih u iznosu od 2.557.479 KM, rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 371.194 KM, rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 68.021 KM i rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u iznosu od 35.233 KM.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani na fondu 01 u iznosu od 2.594.107 KM odnose se na obračunate plate zaposlenih u Opštini Kozarska Dubica, od toga na rashode za bruto plate zaposlenih (2.158.593 KM), rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (347.995 KM) (najvećim dijelom ih čine naknade za prevoz na posao i sa posla u iznosu od 45.111 KM, naknade za topli obrok u iznosu od 178.957 KM i porezi i doprinosi na naknade u iznosu od 116.642 KM), rashode za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada (53.908 KM) i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći (33.611 KM) (najvećim dijelom ih čine otpremnine po kolektivnom ugovoru u iznosu od 14.378 KM i novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice u iznosu od 10.909 KM).

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani na fondu 02 u iznosu od 430.820 KM odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih u iznosu od 398.886 KM (obračunate plate zaposlenih u JU Dječiji vrtić "Pčelica" i JU Turistička organizacija opštine Kozarska Dubica), rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 16.199 KM (najvećim dijelom ih čine naknade za prevoz na posao i sa posla u iznosu od 5.410 KM, naknade za topli obrok u iznosu od 6.680 KM i porezi i doprinosi na naknade u iznosu od 4.011 KM), rashode za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 14.113 KM i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u iznosu od 1.622 KM.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani na fondu 05 u iznosu od 7.000 KM u cijelosti se odnose na rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (rashodi za nagrade za posebne rezultate u radu).

Rashodi za naknadu plata za vrijeme bolovanja koji se ne refundiraju su precijenjeni u iznosu od 14.094 KM zbog pogrešne klasifikacije, za koliko su potcijenjeni izdaci za naknade plata za porodiljsko odsustvo i za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja, što nije u skladu sa članom 80. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Naknada za 8. mart je obračunata u iznosu od 13.400 KM, što nije u skladu sa članom 10. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske. Opština nije obračunavala poreze i doprinose za jubilarne nagrade (7.225 KM), nagrade za posebne rezultate u radu (7.000 KM) i naknade za 8.mart (13.400 KM), što nije u skladu sa članom 3, 11. i 52. Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 60/15, 5/16, 66/18, 105/19 i 123/20) i članom 3. i 6. Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 114/17 i 112/19)..

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani su u iznosu od 3.038.358 KM, od toga (2.784.303 KM) na fondu 01, (96.600 KM) na fondu 02, (1.414 KM) na fondu 03 i (156.041 KM) na fondu 05.

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani na fondu 01 odnose se na rashode zakupa u iznosu od 12.000 KM, 227.407 KM po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (najveći dio se odnosi na rashode po osnovu utroška električne energije 41.546 KM i drveta 53.648 KM), 47.788 KM za režijski materijal (najveći dio se odnosi na rashode za obrasce i papire 26.890 KM i hemijski materijal za održavanje čistoće 5.637 KM), 8.213 KM za materijal za posebne namjene, 1.137.614 KM za tekuće održavanje (uglavnom se odnose na rashode za tekuće održavanje objekata drumskega saobraćaja 825.850 KM), 69.428 KM po osnovu putovanja i smještaja (najveći dio odnosi se na rashode po osnovu utroška goriva 61.709 KM), 182.889 KM za stručne usluge (najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge izrade projektne dokumentacije 52.417 KM), 545.328 KM za usluge održavanja javnih površina (najveći iznos se odnosi na usluge čišćenja javnih površina 180.483 KM i utrošak električne rasvjete na javnim površinama 195.988 KM) i 553.636 KM za ostale neklasifikovane rashode (najvećim dijelom ih čine rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa 252.768 KM, rashodi po osnovu reprezentacije 97.453 KM i ostali nepomenuti rashodi 195.628 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani na fondu 02 u cijelosti se odnose na rashode koje su iskazale JU Dječiji vrtić „Pčelica“ i JU Turistička organizacija Opštine Kozarska Dubica koje posluju van Glavne knjige trezora i najvećim dijelom se odnose na rashode za materijal za posebne namjene u iznosu od 54.772 KM i rashod po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga u iznosu od 13.280 KM.

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazane na fondu 03 (1.414 KM) odnose se najvećim dijelom na rashode materijala za posebne namjene (880 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani na fondu 05 u cijelosti se odnose na ostale neklasifikovane rashode.

Revizijskim ispitivanjem utvrđene su sledeće nepravilnosti:

- Opština je izvršila isplatu za pravne usluge u iznosu od 155.000 KM po osnovu ugovora i evidentiranla na ostalim nepomenutim rashodima, iako u 2020. godini nije dobijena knjigovodstvena isprava za izvršene pravne usluge, što nije u skladu sa članom 104. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer predstavlja date avanse, čime su potcijenjeni izdaci za date avanse i dati avansi (pozicija bilansa stanja). U vezi navedenog Skupština opštine Kozarska Dubica donijela je Odluku o uslovima i načinu izmirenja dijela duga za preuzetu električnu energiju („Službeni

- glasnik Opštine Kozarska Dubica", broj 3/20) na osnovu koje je potpisana ugovor sa advokatom za pravne usluge;
- Opštinska uprava je nabavku nosača ulične rasvjete sa montažom (7.018 KM), nabavku novogodišnjih svjetiljki (6.210 KM), nabavku trpezarijskih stolova i stolica (5.644 KM), evidentirala u okviru rashoda tekućeg održavanja, što nije u skladu sa članom 37, 92, 95. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, čime su rashodi precijenjeni a potcijenjeni izdaci za nefinansijsku imovinu i grantovi (po osnovu dodijeljenog granta za nabavku stolova i stolica);
 - Opštinska uprava nije obračunavala poreze i doprinose za naknade biračkim odborima (25.050 KM), stručni nadzor (3.000 KM), ugovor o djelu (1.950 KM) i naknade fizičkim licima angažovanim na pomoći prilikom pandemije (12.150 KM), što nije u skladu sa članom 3. i 52. Zakona o porezu na dohodak i članom 3. i 6. Zakona o doprinosima;
 - JU Srednjoškolski centar „Nikola Tesla“ je nabavku i ugradnju led rasvjete u hodnicima i učionicama u iznosu od 5.433 KM evidentirao na rashodima održavanja električnih instalacija, što nije u skladu sa članom 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Navedeno predstavlja izdatke za nefinansijsku imovinu;
 - od ukupnih rashoda za gorivo (61.709 KM), preuzete su količine goriva od strane fizičkih i pravnih lica u najmanjem iznosu od 40.128 KM po osnovu pisanih odobrenja (tačka 3. izvještaja).

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi su iskazani u iznosu 537.194 KM, a odnose se na rashode po osnovu kamata na obveznice u zemlji (496.572 KM) i rashode po osnovu zateznih kamata u zemlji (40.421 KM).

Subvencije su iskazane u iznosu od 171.950 KM, a odnose se na subvencije za zapošljavanje (83.000 KM), subvencije za podsticaje u poljoprivredi (77.050 KM) i subvencije za ublažavanje negativnih posljedica izazvanih virusom korona (11.900 KM).

Subvencije su potcijenjene za iznos od 40.000 KM po osnovu pogrešne klasifikacije subvencija za zapošljavanje na grantovima, što nije u skladu sa članom 94. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Grantovi su iskazani u iznosu od 1.265.138 KM, od toga 1.108.451 KM na fondu 01 i 156.687 KM na fondu 03.

Grantovi na fondu 01 se odnose se na tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji (447.729 KM), ostale tekuće grantove u zemlji 628.985 KM, kapitalne grantove neprofitnim subjektima u zemlji (31.734 KM), dok se ostali kapitalni grantovi u zemlji u iznosu od 156.687 KM u cijelosti odnose na fond 03 (donatorska sredstva Vlade Republike Srbije za JUZ Dom zdravlja „Kozma i Damjan“ Kozarska Dubica).

Tekući grantovi najvećim dijelom se odnose na grantove javnim nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, kulture i dr. (420.134 KM), sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (130.407 KM), udruženjima u oblasti zdravstva i socijalne zaštite (146.146 KM) i vjerskim organizacijama (82.040 KM). Na grantovima su pogrešno klasifikovana sredstva za zapošljavanje u iznosu od 40.000 KM koja predstavljaju subvencije. Takođe, na tekućim grantovima su pogrešno klasifikovani kapitalni grantovi u iznosu od 45.000 KM, što nije u skladu sa članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Grantovi sportskim i omladinskim udruženjima, organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene zaštite i kulture nisu dodjeljeni po osnovu javnog poziva u skladu sa članom 4. Pravilnika o kriterijumima i postupku za raspodjelu sredstava granta iz budžeta Opštine

Kozarska Dubica organizacijima, ustanovama, udruženjima od javnog interesa za opštinu i ostalim udruženjima („Službeni glasnik Opštine Kozarska Dubica“, broj 10/17).

Korisnici grantova nisu podnosili izvještaje o utrošku primljenih sredstava, što nije u skladu sa članom 10. Odluke o izvršenju budžeta opštine Kozarska Dubica.

Dozname na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova su iskazane u iznosu od 1.386.638 KM, od čega dozname građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (1.150.996 KM) i dozname pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (235.642 KM).

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 90.401 KM.

Rashodi po sudskim rješenjima iskazani su u iznosu od 401.620 KM, a odnose se na rashode po osnovu isplate glavnice duga po sudskim rješenjima (6.761 KM), rashode po osnovu isplate kamate po sudskim rješenjima (346.820), rashode po osnovu advokatskih i pravnih usluga po sudskim rješenjima (10.272 KM) i ostale rashode po sudskim rješenjima (37.767 KM).

Transferi između budžetskih jedinica iskazani su u obrascu PIF-a u iznosu od 1.070.661 KM, a čine ih na fondu 01 (374.527 KM) i na fondu 05 (696.134 KM), te je u postupku konsolidacije izvršena eliminacija u iznosu od 1.009.234 KM, gdje ukupno transferi iznose 61.427 KM.

Transferi između različitih jedinica vlasti u potpunosti se odnose na fond 01 i iznose 61.427 KM, od toga najviše na transfer entitetu (17.347 KM) i transfer fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (43.895 KM).

Transfer unutar iste jedinice vlasti (u obrascu PIF-a) su iskazani u iznosu od 1.009.234 KM, od toga na fondu 01 (313.100 KM) i na fondu 05 (696.134 KM), što je pogrešno evidentirano na fondu 05 (tačka 6.1.1.1. izvještaja), ali u postupku konsolidacije potpuno su eliminisane ove transakcije unutar iste jedinice vlasti u iznosu od 1.009.234 KM.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- *isplate po osnovu ugovora za koje nisu dobijene fakture evidentiraju na datim avansima u skladu sa članom 104. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;*
- *obračunavaju porezi i doprinosi za ugovore o djelu i druge naknade u skladu sa članom 3, 11. i 52. Zakona o porezu na dohodak i članom 3. i 6. Zakona o doprinosima;*
- *klasifikacija rashoda po osnovu plata, tekućeg održavanja, subvencija i grantova vrši u skladu sa članom 37, 92, 94, 105. i 119. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;*
- *sredstva grantova dodjeljuju nakon provedenih javnih poziva u skladu sa članom 4. Pravilnika o kriterijumima i postupku za raspodjelu sredstava granta iz budžeta Opštine Kozarska Dubica i da korisnici grantova podnose izvještaj o utrošku sredstava u skladu sa članom 10. Odluke o izvršenju budžeta opštine Kozarska Dubica.*

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 1.601.741 KM, od toga na fondu 01 (1.513.973 KM), na fondu 02 (32.768 KM) i na fondu 03 (55.000 KM). Izdaci se odnose na izdatke za nefinansijsku imovinu (332.277 KM), izdatke za finansijsku imovinu (2.000 KM), izdatke za otplatu dugova (713.527 KM) i ostale izdatke (545.589 KM). Prema nalazu revizije potcijenjeni su izdaci za nefinansijsku imovinu (18.661 KM) i ostali izdaci (395.602 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu se odnose na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (88.274 KM), izdatke za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju puteva, zgrada i objekata (176.488 KM), izdatke za nabavku postrojenja i opreme (55.374 KM), izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara (12.141 KM). U toku 2020. godine najveći dio izdataka se odnosi na uređenje objekata društvenih domova, sanacije betonskih propusta i klizišta, radova na izgradnji ulica, postavljanje vertikalne signalizacije, nabavku stolica i klima uređaja. Izdaci za nefinansijsku imovinu su potcijenjeni u iznosu od 18.661 KM po osnovu pogrešnih klasifikacija (tačka 6.1.1. izvještaja).

Izdaci za finansijsku imovinu odnose se na izdatke za akcije i učešća u kapitalu po osnovu osnivanja Javne ustanove Park prirode Una, na osnovu sporazuma sa opština Novi Grad, Kostajnica i Krupa na Uni.

Izdaci za otplatu dugova su iskazani u iznosu od 721.875 KM, a odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji (713.527 KM) i izdatke za otplatu dugova prema jedinicama vlasti (8.348 KM).

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 545.589 KM, a uglavnom ih čine izdaci po osnovu poreza na dodatu vrijednost (11.159 KM), izdaci po osnovu avansa (12.613 KM), ostali izdaci (454.273 KM) i ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (62.204 KM). Ostali izdaci od 454.273 KM se u potpunosti odnose na izdatke u zemlji za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina. Planom izmirenja obaveza prenesenih iz prethodnog perioda (tačka 5. izvještaja) je predviđeno da se preostale neizmirene obaveze (3.234.753 KM) od novembra 2019. godine izmiruju po godinama (2019 – 2022.), a da izvor finansiranja obaveza tereti ostale izdatke. Rebalansom budžeta planirani su izdaci za izmirenje obaveza ranijih godina u iznosu od 819.900 KM.

Fiskalnom savjetu Republike Srpske je dostavljen Izvještaju o realizaciji plana za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda u kome je navedeno da je u periodu od novembra 2019. godine do jula 2020. godine ukupno izmireno 1.744.685 KM prenesenih obaveza.

Revizijskim ispitivanjem je utvrđeno da su u 2020. godini prenesene obaveze izmirene u iznosu od 680.781 KM, a da je samo dio od 454.273 KM evidentiran na izdacima u zemlji za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina, čime su isti potcijenjeni za iznos od 226.508 KM, jer nisu evidentirani na gotovinskom osnovu u momentu otplate duga u skladu sa članom 98. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Izdaci po osnovu avansa su potcijenjeni u iznosu od 155.000 KM zbog pogrešnog evidentiranja na ostale nepomenute rashode (tačka 6.1.1. izvještaja). Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti uglavnom se odnose na naknade za porodiljsko odsustvo koje se refundira, a potcijenjeni su u iznosu od 14.094 KM (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se izdaci za izmirenje obaveza iz prethodnih godina evidentiraju na gotovinskom osnovu u skladu sa članom 98. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)

U obrascu PIF-a iskazan je suficit u iznosu od 120.408 KM i predstavlja zbir bruto suficita (433.938 KM) i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazan u negativnom iznosu (313.530 KM). Iskazani bruto suficit predstavlja razliku između prihoda fonda (10.418.591 KM) i rashoda fonda (9.984.653 KM), a neto izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u negativnom iznosu predstavljaju razliku između primitaka (18.747 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (332.277 KM). Prema nalazu revizije budžetski rezultat je manje iskazan za 169.094 KM.

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje je iskazano u negativnom iznosu od 1.201.184 KM, a predstavlja ostale primitke (68.280 KM) umanjene po osnovu izdataka za otplate dugova (721.875 KM), izdataka za finansijsku imovinu (2.000 KM) i ostalih izdataka (545.589 KM). Prema nalazu revizije negativno neto finansiranje je manje iskazano za 395.602 KM.

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju je iskazana u negativnom iznosu od 1.080.776 KM, a čine je suficit fonda (120.408 KM) i neto finansiranje u negativnom iznosu (1.201.184 KM). Prema nalazu revizije negativna razlika u finansiranju je manje iskazana za 226.508 KM.

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi u bilansu uspjeha su iskazani u iznosu od 12.836.055 KM, a čine ih budžetski prihodi i prihodi po ostalim fondovima (10.418.591 KM), koji se iskazuju u PIF-u i prihodi obračunskog karaktera (2.417.464 KM).

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su po osnovu prihoda obračunskog karaktera (947.626 KM), prihoda obračunskog karaktera evidentirani po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa (317.008 KM) i prihoda obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti (1.152.830 KM).

Prihode obračunskog karaktera čine finansijski prihodi obračunskog karaktera (10.277 KM), prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (102.938 KM), pomoći u naturi (12.220 KM) i ostali prihodi obračunskog karaktera (822.191 KM). Ostali prihodi obračunskog karaktera se najviše odnose na otpis obaveza za električnu energiju po osnovu Odluke Nadzornog odbora ZP „Elektrokraina“ a.d. Banja Luka o otpisu zastarjelih potraživanja u iznosu od 473.701 KM. Opština je navedeni otpis obaveza evidentirala u vrijednosti od 493.197 KM (što je više za 19.496 KM), jer je u postupku sačinjava reprograma sa ZP „Elektrokraina“ a.d. Banja Luka (Sporazumu o nagodbi od 8.10.2020. godine) naveden manji iznos duga za 22.322 KM. Navedena razlika od 22.322 KM je osporena od strane ZP „Elektrokraina“ a.d. Banja Luka na dan 31.12.2020. godine čime nisu ispunjeni uslovi za otpis obaveza prema paragrafu 41. i 43. MRS-JS 29 - Finansijski instrumenti priznavanje i odmjeravanje, te su iz tog razloga ostali prihodi obračunskog karaktera precijenjeni u najmanjem iznosu od 19.496 KM, za koliko su ostale dugoročne obaveze potcijenjene. Prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti odnose se na evidentiran prihod po osnovu prenosa nefinansijske imovine bez naknade sa Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije na Opština Kozarska Dubica. Na osnovu Odluke o prenosu prava svojine na nepokretnostima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 129/20) izvršen je prenos stambenog objekta sa 15 stambenih jedinica u iznosu od 1.083.591 KM i po osnovu Odluke o prenosu prava vlasništva nad

osnovnim sredstvima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 129/20) izvršen je prenos stvari u iznosu od 69.239 KM.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se evidentiranje prihoda po osnovu otpisa obaveza vrši u skladu sa paragrafom 41. i 43. MRS- JS 29 - Finansijski instrumenti priznavanje i odmjeravanje.

6.2.2. Rashodi

Rashodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 13.434.246 KM, a čine ih rashodi po fondovima (PIF-a) u iznosu od 9.984.654 KM i rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 3.449.592 KM. Prema nalazu revizije rashodi obračunskog karaktera su potcijenjeni za 185.357 KM i iznose 3.634.949 KM.

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani po osnovu rashoda po osnovu amortizacije (2.746.690 KM), rashoda rezervisanja po osnovu obaveza (336.152 KM), rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (353.338 KM), nabavne vrijednosti realizovanih zaliha (12.141 KM) i ostalih rashoda obračunskog karaktera (1.271 KM).

Rashodi po osnovu amrotizacije najvećim dijelom se odnose na rashode amortizacije saobraćajnih objekata (1.556.384 KM) i rashode amortizacije građevinskih objekata (814.226 KM). Kod obračuna amortizacije za sredstva nabavljena u periodu od 2017. do 2020. godine primijenjene su godišnje amortizacione stope iz Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16). Za stalna sredstva koja su djelimično amortizovana prije 2016. godine po stopama koje se razlikuju od stopa propisanih nisu primjenjene korigovane stope.

Rashodi rezervisanja po osnovu obaveza najvećim dijelom se odnose na rezervisanja po sudskim rješenjima.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine se odnose na rashode po osnovu usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja. Za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi nije vršena provjera da li je došlo do obezvrjeđenja u skladu sa članom 42. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Revizijskim ispitivanjem je utvrđeno da su ostali rashodi od usklađivanja vrijednosti nefinansijske imovine potcijenjeni u iznosu od 185.357 KM za koliko je precijenjena nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi, jer nije vršeno priznavanje i odmjeravanje gubitka od umanjenja vrijednosti prema MRS-JS 21 – Umanjenje vrijednosti imovine koja ne generiše gotovinu (paragraf 23, 27, 31, 52. i 54). Navedeno se odnosi na ostale objekte u pripremi i to na kanalizacionu mrežu u naselju Parnice (76.111 KM), vodovodne mreže u Mjesnoj zajednici Knežica (32.537 KM) i proširenju kanalizacione mreže na području Mjesnoj zajednici Komlenac (76.709 KM), gdje su svi radovi vršeni u periodu 2012. godine.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se priznavanje i odmjeravanje gubitaka od umanjenja vrijednosti imovine vrši u skladu sa paragrafom 23, 27, 31, 52. i 54. MRS-JS 21 – Umanjenje vrijednosti imovine koja ne generiše gotovinu.

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha kao razlika prihoda (12.836.055 KM) i rashoda (13.434.246 KM) iskazan je negativan finansijski rezultat u iznosu od 598.191 KM. Prema nalazu revizije negativan finansijski rezultat je manje iskazan za 30.357 KM.

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Aktiva

Na dan 31.12.2020. godine, iskazana je poslovna aktiva u iznosu od 111.850.195 KM bruto vrijednosti, 48.067.609 KM ispravke vrijednosti i 63.782.586 KM neto vrijednosti. Čine je tekuća i stalna imovina.

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina iskazana je u iznosu od 7.713.781 KM bruto vrijednosti, 3.735.331 KM, ispravke vrijednosti i 3.978.450 KM neto vrijednosti, a odnosi se na kratkoročnu finansijsku imovinu i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana je u iznosu od 6.757.684 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 3.735.331 KM i 3.022.353 KM neto vrijednosti. Odnosi se na gotovinu i gotovinske ekvivalente (1.116.588 KM), kratkoročna potraživanja (1.689.969 KM), kratkoročna razgraničenja (123.147 KM), kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti (92.649 KM).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti odnose se na sredstva na bankovnim računima (1.112.022 KM), ostalu gotovinu i gotovinske ekvivalente (4.332 KM) i blagajnu (234 KM).

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 5.425.300 KM bruto vrijednosti, 3.735.331 KM ispravke vrijednosti i 1.689.969 KM neto vrijednosti, a odnose se na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (171.919 KM), potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode (1.496.895 KM), potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana u negativnom iznosu (5.935 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (27.090 KM). Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja su iskazana u negativnom iznosu zbog pogrešnog evidentiranja iz prethodnih godina, što nije u skladu sa članom 71. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Takođe, potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a koja dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana nisu reklassifikovana, što nije u skladu sa zahtjevima paragrafa 76. MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja. Shodno tome, kratkoročna potraživanja potcijenjena su za 574.582 KM, za koliko su precijenjena dugoročna potraživanja.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 123.147 KM, a odnose se na kratkoročno razgraničene rashode (5.969 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja (117.178 KM). Kratkoročno razgraničeni rashodi su potcijenjeni za iznos od 155.000 KM zbog neevidenitranja ostalih unaprijed plaćenih rashoda u zemlji - avansi (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti iskazana su u iznosu od 92.649 KM, od čega se najviše odnose na potraživanja po osnovu transfera od entiteta u iznosu od 48.202 KM.

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u iznosu od 956.097 KM i u potpunosti se odnosi na stalnu imovinu namijenjenu prodaji.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se evidentiranje potraživanja koja dospijevaju u periodu do godinu dana od datuma izvještavanja vrši u skladu sa članom 68. stav (6) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina iskazana je u iznosu od 104.136.414 KM bruto vrijednosti, 44.332.278 KM ispravke vrijednosti i 59.804.136 KM neto vrijednosti, a odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u iznosu od 2.213.064 KM neto vrijednosti. Odnose se na dugoročne plasmane (1.626.199 KM) i dugoročna potraživanja (586.865 KM). Dugoročne plasmane čine u potpunosti akcije i učešća u kapitalu. Akcije i učešća u kapitalu se odnose na akcije Vodovod a.d. Kozarska Dubica 78% (951.426 KM), Komunalac a.d. Kozarska Dubica 69% (672.773 KM) i JU Park prirode „Una“ 40% (2.000 KM).

Opština nije iskazala učešća u kapitalu u iznosu od 95.003 KM po osnovu osnivačkog uloga kod JP Centar za informisanje i kulturu Kozarska Dubica, što nije u skladu sa članom 61. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Dugoročna potraživanja su više iskazana za 574.582 KM za koliko su manje iskazana kratkoročna potraživanja (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu od 101.923.350 KM bruto vrijednosti, 44.332.278 KM ispravke vrijednosti i 57.591.072 KM neto vrijednosti. Čini je proizvedena stalna imovina, dragocjenosti, neproizvedena stalna imovina i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i avansi.

Proizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 47.249.084 KM neto vrijednosti, a čine je zgrade i objekti, postrojenja i oprema, biološka imovina, investiciona imovina i nematerijalna proizvedena oprema.

Zgrade i objekti iskazani su u iznosu od 46.273.623 KM, a odnose se na stambene objekte i jedinice (1.124.264 KM), kancelarijske objekte i prostore (14.642.688 KM), KM), puteve i autoputeve (22.285.019 KM) i vodovod i kanalizaciju (8.221.652 KM). Stambeni objekti su uvećani u iznosu od 1.083.591 KM po osnovu prenosa prava svojine na 15 stambenih jedinica od Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije (tačka 6.2.1. izvještaja). Vrijednosti saobraćajnih objekata su se povećale po osnovu stavljanja puteva u upotrebu (131.751 KM).

Opština nije izvršila prenos dijela sredstava u pripremi na sredstva u upotrebi za vrijednost dovršenih objekata i saobraćajnica koje su izgrađena 2019. godine i ranije u iznosu od 184.203 KM, što nije u skladu sa članom 42. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Shodno tome potcijenjene su zgrade i objekti za vrijednost od 184.203 KM, za koliko je precijenjena nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 876.713 KM, a najvećim dijelom se odnose na prevozna sredstva (57.251 KM), kancelarijski namještaj (51.075 KM), komunikacionu i računarsku opremu (60.751 KM), opremu za obrazovanje, nauku i kulturu (494.280 KM), rashladnu i zaštitnu opremu (42.456 KM) i dr.

Biološka imovina je iskazana u iznosu od 10.723 KM.

Investiciona imovina je iskazana u iznosu od 53.373 KM, a odnosi se na imovinu datu pod operativni zakup.

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana je u iznosu od 34.652 KM, a odnosi se na projektnu dokumentaciju i regulacione planove.

Dragocjenosti su iskazane u iznosu od 35.513 KM i odnose se na umjetnička djela.

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 8.121.390 KM, a u potpunosti je čine zemljište.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i avansi iskazani su u iznosu od 2.185.085 KM, a najvećim dijelom se odnose na saobraćajne objekte u pripremi (75.532 KM) i ostale objekte u pripremi (1.929.558 KM). Poslovni objekti u pripremi najvećim dijelom se odnose na izgradnju izvorišta Komlenac (1.815.525 KM). Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi je precijenjena za 369.560 KM i to po osnovu nepriznavanja i odmjeravanja gubitka od umanjenja vrijednosti u iznosu od 185.357 KM (tačka 6.2.2. izvještaja) i po osnovu neizvršenog prenosa u upotrebu (184.203 KM), a koji se odnosi na rekonstrukciju OŠ „Majka Knežopoljka“ (108.672 KM), asfaltiranje putne mreže (35.868 KM) i izgradnju novog drvoreda u Ulici Mladena Stojanovića (39.663 KM).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- *na poziciji akcije i učešća u kapitalu iskazuje učešće u kapitalu po osnovu osnivačkog uloga u Javnom preduzeću „Centar za informisanje i kulturu Kozarska Dubica“ u skladu sa članom 61. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;*
- *sredstva u upotrebi evidentiraju u skladu sa članom 42. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.*

6.3.2. Pasiva

Na dan 31.12.2020. godine, poslovna pasiva je iskazana u vrijednosti od 63.782.586 KM. Čine je obaveze i vlastiti izvori.

6.3.2.1. Obaveze

Obaveze su iskazane u iznosu od 21.082.616 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze i razgraničenja i dugoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 5.775.654 KM, od toga na Opštinsku upravu (4.180.968 KM), a na ostale budžetske korisnike (1.594.686 KM). Kratkoročne obaveze i razgraničenja čine kratkoročne finansijske obaveze (840.172 KM), obaveze za lična primanja zaposlenih (1.286.445 KM), obaveze iz poslovanja (2.039.124 KM), obaveze za subvencije, grantove i dozvane (1.152.326 KM), kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (339.919 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (117.668 KM).

Kratkoročne finansijske obaveze u cijelosti se odnose na kratkoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti (755.277 KM) i obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana (84.895 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (1.063.154 KM) i ostala lična primanja zaposlenih (223.291 KM). Obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata odnose se na platu poslije oporezivanja za mjesec decembar 2020. godine i obaveze za poreze i doprinose u periodu od maja do decembra 2020. godine.

Obaveze iz poslovanja čine obaveze iz poslovanja u zemlji (2.009.015 KM) i obaveze iz poslovanja u inostranstvu (30.109 KM). Zbog pogrešne klasifikacije precijenjene su obaveze iz poslovanja u iznosu od 40.421 KM, za koliko su potcijenjene obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove, što nije u skladu sa članom 93. Pravilnika

o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Obaveze za subvencije, grantove i dozname čine obaveze za subvencije (150.748 KM), za grantove (89.624 KM) i za dozname na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Opštine (911.954 KM).

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja odnose se najviše na kratkoročna razgraničenja (336.152 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti odnose se najvećim dijelom na obaveze po zajmovima primljenim od entiteta koji dospijevaju na naplatu do godinu dana (61.093 KM), na obaveze po zajmovima po osnovu projekta hitnog oporavka od poplava (7.874 KM), obaveze prema entitetu za poreze (12.462 KM) po osnovu zapisnika Poreske uprave Republike Srpske.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti su u okviru GKT (117.668 KM), a kod budžetskih korisnika izvan GKT (27.874 KM), te je prilikom konsolidacije izvršena eliminacija u iznosu od 27.874 KM.

Opština je do roka za sastavljanje finansijskih izvještaja izmirila obaveze u iznosu od 723.565 KM. Ukupan iznos neizmirenih obaveza Opštinske uprave nakon roka za sastavljanje finansijskih izvještaja iznosi 3.457.403 KM.

Nije izvršeno usaglašavanje stanja pomoćne evidencije obaveza i Glavne knjige trezora u skladu sa članom 18. stav (8) i članom 27. stav (3) Zakona o trezoru, te su obaveze u pomoćnoj evidenciji iskazane više u iznosu od 5.271.033 KM u odnosu na stanje u Glavnoj knjizi trezora, jer nisu eliminisane obaveze iz pomoćne evidencije Centra za informisanje i kulturu (koji je do 2017. godine bio budžetski korisnik, a Odlukom Skupštine opštine je osnovan kao javno preduzeće). Takođe, nakon prelaska na vlastite račune i organizovanjem van Glavne knjige trezora u 2016. godini (tačka 3. izvještaja) kod JU Turističke organizacije opštine Kozarska Dubica i JU Dječiji vrtić „Pčelica“ izvršene su eliminacije obaveza iz Glavne knjige trezora Opštine, ali nisu iz pomoćne evidencije. Navedeni članovi Zakona propisuju odgovornost i obavezu budžetskih korisnika u vezi sa usaglašavanjem stanja i promjena između pomoćnih knjiga i Glavne knjige trezora. Opština vodi obaveze „Lokalne agencije za razvoj Kozarske Dubice u stečaju“ u iznosu od 78.087 KM.

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 15.306.962 KM, a odnose se na dugoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti (7.566.662 KM), ostale dugoročne obaveze (1.723.173 KM) i dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (6.017.127KM).

Dugoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti su evidentirane po osnovu prve emisije obveznica u 2017. godini nominalne vrijednosti od 10.500.000 KM po kamatnoj stopi 5,7% godišnje (period otplate od 12 godina), a koje su za svrhu prijevremene otplate kredita (8.732.300 KM) i izmirenja obaveza iz ranijih godina (1.455.970 KM).

Ostale dugoročne obaveze se odnose na reprogram za isporučenu električnu energiju (1.529.357 KM) i na dio reprograma po osnovu poreskog duga Opštinske uprave (193.816 KM). Sporazum o nagodbi sa ZP „Elektrokrnjina“ a.d. Banja Luka o reprogramu duga za troškove električne energije za uličnu rasvjetu u iznosu od 1.208.503 KM koji će se otpaćivati u 120 jednakih anuiteta sa grejs periodom od 12 mjeseci. Rješenjem Ministarstva finansija Republike Srpske od 17.2.2021. godine Opštini Kozarska Dubica odobreno je produženje roka za izmirenje poreskog duga odgođenog rješenjem Ministarstva finansija od 5.5.2017. godine, počev od anuiteta koji je dospio 5.3.2020. godine sve dok traje vanredno stanje, odnosno vanredna situacija.

Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se odnose na kredit Evropske investicione banke (5.798.215 KM) i na kredit Svjetske banke (218.912 KM).

U 2012. godini realizovan je kredit Evropske investicione banke po projektu „Vodovod i kanalizacija Republike Srpske“ putem Ugovora o prenosu kreditnih sredstava između Ministarstva finansija Republike Srpske i Opštine u iznosu od 3.000.000 evra (5.867.490 KM) sa kamatom EURIBOR + fiksni interval (period otplate 25 godina sa grejs periodom od osam godina).

Kredit Svjetske banke - Međunarodne asocijacije za razvoj je realizovan 2016. godine putem Ugovora o pod-kreditu sa Ministarstvom finansija Republike Srpske po „Hitnom projektu oporavka od poplava“ u iznosu od 120.000 SDR (292.000 KM) (period otplate 25 godina sa grejs periodom od osam godina).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **klasifikacija obaveza vrši u skladu sa članom 93. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;**
- **izvrši usaglašavanje stanja pomoćnih knjiga i Glavne knjige trezora u skladu sa članom 18. stav (8) i članom 27. stav (3) Zakona o trezoru.**

6.3.2.2. Izvori

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 42.669.970 KM, a čine ih trajni izvori sredstava (12.173.039 KM), rezerve (151.475 KM) i finansijski rezultat (30.375.456 KM). Prema nalazu revizije vlastiti izvori su precijenjeni za 64.646 KM i iznose 42.764.616 KM.

Rezerve se odnose najvećim dijelom na revalorizacione rezerve Opštinske uprave u iznosu od 150.000 KM. Revalorizacione rezerve su precijenjene, a potcijenjen je finansijski rezultat ranijih godina, jer su iste formirane 2016. godine po osnovu ulaganja u povećanje vlasničkog učešća u akcijama Komunalac a.d. Kozarska Dubica, što nije u skladu sa članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Navedenim članom je propisano da se povećanje nominalne vrijednosti upisanog kapitala na dan bilansiranja evidentira preko revalorizacionih rezervi samo pod uslovom da nije uzrokovano dodatnim ulaganjem u povećanje vlasničkog učešća u odnosu na početnu vrijednost. Opština je povećala vlasničko učešće (u 2016. godini) na osnovu javnog poziva treće emisije akcija Komunalac a.d. i to po povlaštenoj cijeni u vrijednosti od 100.000 KM stekla akcija u vrijednosti od 250.000 KM, a pomenutu razliku umjesto na obračunskim prihodima evidentirala na revalorizacione rezerve.

Finansijski rezultat odnosi se na finansijski rezultat tekuće godine u negativnom iznosu od 598.191 KM i finansijski rezultat ranijih godina u iznosu od 30.973.647 KM.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu formiraju po osnovu povećanja nominalne vrijednosti kapitala na dan bilansa, a koje nije uzrokovano dodatnim ulaganjem u povećanje vlasničkog učešća u skladu sa članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Na dan bilansa 31.12.2020. godine iskazana je vrijednost vanbilansne aktive/pasive u iznosu od 1.011.465 KM. Vanbilansnu evidenciju Opštinske uprave čine primljene bankarske garancije u iznosu od 845.027 KM, nepovučeni kredit kod Evropske investicione banke u iznosu od 8.182 KM i stanovi (9 stambenih jedinica) u iznosu od 158.256 KM za koje Opština nema dokumentaciju o pojedinačnoj vrijednosti stanova. Prema dostavljenoj dokumentaciji od devet stanova, četiri stana su privatizovana, a za ostale nije utvrđen status (vlasništvo). Opština nije evidentirala poslovne događaje u vanbilansnoj evidenciji koji se odnose na evidentiranje iznajmljenih fotokopir aparata po ugovoru i eliminisala (isknjižila) iz evidencije dvije bankarske garancije u vrijednosti od 845.027 KM kojima je rok važenja istekao 22.01.2020. godine, što nije u skladu sa članom 92. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se utvrdi status stanova evidentiranih u vanbilansoj evidenciji, vanbilansno evidentiraju tuđa sredstva, a isknjiže bankarske garancije kojima je istekao rok važenja u skladu sa članom 92. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (10.291.650 KM), odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (8.984.029 KM), prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti (27.440 KM), odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti (417.822 KM) i odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (721.875 KM). Neto priliv gotovine iskazan je u iznosu od 195.364 KM, gotovina na početku obračunskog perioda 921.223 KM i gotovina na kraju obračunskog perioda u iznosu od 1.116.587 KM.

Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti nisu iskazani u iznosu od 95.794 KM po osnovu priliva grantova (86.655 KM) i priliva od naknade plata (9.139 KM), koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja kod Turističke organizacije opštine Kozarska Dubica, što nije u skladu sa MRS-JS 2 – Izveštaji o novčanim tokovima (paragraf 22.).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se novčani tokovi sastavljuju u skladu sa zahtjevima navedenim u MRS-JS 2 - Izveštaji o novčanim tokovima (paragraf 22.).

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izveštaje dato je obrazloženje vezano za stalnost poslovanja, što je u skladu sa MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izveštaja, parografi 15. (c) i 38.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Opština je sačinila Pregled sudske sporove na dan 31.12.2020. godine i Pregled sudske postupaka, koji se vode odvojeno u Odjeljenju za prostorno uređenje i Odjeljenju za opštu upravu i društvene djelatnosti. Protiv Opštine Kozarska Dubica na dan 31.12.2020. godine se vodio 41 sudski spor u vrijednosti od 325.533 KM, od toga kroz glavni dug (271.844 KM), kamatu (28.926 KM) i troškove postupka (24.763 KM). Opština Kozarska Dubica u toku 2020. godine nije podnosiла tužbe protiv određenih subjekata, niti pokretala ili vodila sudske sporove.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz Konsolidovani finansijski izvještaj za 2020. godinu sačinjene su i Napomene za period 01.01 - 31.12.2020. godine, koje pružaju neophodne informacije o Opštini, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, ali iste ne zadovoljavaju zahtjeve MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i odredbe člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, jer nisu objelodanjene informacije:

- o potencijalnim obavezama u vezi njihove knjigovodstvene vrijednosti od datuma izvještavanja, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 140 (b) i članom 46 tačka 8) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika;
- o obavezama za subvencije, grantove i doznake jer obuhvataju samo sumarne vrijednosti bez detaljnijeg obrazloženja, što nije u skladu sa članom 46. tačka 5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika;
- prema zahtjevima MRS-JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos) - (paragraf 106, tačke a) i b) kojima je definisano da se objelodani iznos prihoda i potraživanja priznatih u vezi sa transakcijom koja nije transakcija razmjene
- rebalansom budžeta na poziciji raspodjele suficita su planirana neutrošena namjenska sredstva u iznosu od 118.123 KM, a za koje nisu date dodatne informacije.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve informacije u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Goran Štrbac, s.r.

Ostoja Dragojević, s.r.

Konstantin Pavlović, s.r.