



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
е-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Општине Вукосавље
за период 01.01-31.12.2023. године**

Број: РВ047-24

Бања Лука, 27.06.2024. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	8
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	9
	1. Увод	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	10
	4. Набавке.....	12
	5. Припрема и доношење буџета.....	13
	6. Финансијски извјештаји.....	13
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	14
	6.1.1. Приходи и примици	14
	6.1.2. Расходи и издаци	15
	6.1.3. Буџетски суфицит/дефицит	17
	6.1.4. Нето финансирање	17
	6.1.5. Разлика у финансирању	18
	6.1.6. Извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима	18
	6.2. Биланс успјеха	18
	6.2.1. Приходи	18
	6.2.2. Расходи.....	18
	6.2.3. Финансијски резултат	18
	6.3. Биланс стања.....	18
	6.3.1. Актива	19
	6.3.2. Пасива.....	21
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	22
	6.4. Биланс новчаних токова	22
	6.5. Временска неограниченост пословања	22
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	23
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје	23

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извјештаја Општине Вукосавље који обухватају: Консолидовани биланс стања на дан 31.12.2023. године; Консолидовани биланс успјеха, Консолидовани извјештај о промјенама нето имовине, Консолидовани биланс новчаних токова, Консолидовани периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01 и Консолидовани периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима, за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, консолидовани финансијски извјештаји Општине Вукосавље истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200-2810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу „Одговорност ревизора“. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 - Етички кодекс, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора и извршењу буџета.

Као што је наведено под тачком 6.1.1.1. овог Извјештаја:

Општина Вукосавље је извршила продају земљишта које није евидентирано у њиховим пословним књигама и по том основу признала приходе од пружања јавних услуга у износу од 97.000 КМ, што није у складу са чланом 131. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. овог Извјештаја:

Текући грантови непрофитним субјектима у земљи су више исказани за 22.938 КМ, а за исти износ су мање исказане субвенције, јер расходи по основу субвенција превозницима у сврху суфинансирања превоза ученика нису класификовани у складу са чланом 94. став (1) и (5) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.1. овог Извјештаја:

Краткорочна разграничења су прецијењена за 61.386 КМ, а за исти износ је потцијењена краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти, јер потраживања по основу трансфера од Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске (45.175 КМ) и од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске (16.211 КМ), нису класификована у

складу са чланом 71. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Такође, краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти су прецијењена за 31.000 КМ, а за исти износ су потцијењена остала краткорочна потраживања, јер потраживања по основу уговора о гранту за суфинансирање пројекта за асфалтирање путева у мјесној заједници Модрички Луг нису класификована у складу са чланом 68. став (9) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.3.2.1. овог Извјештаја:

Дугорочне финансијске обавезе су више исказане за износ од 58.420 КМ, јер није извршен пренос обавеза које за плаћање доспијевају у наредној години на обавезе по дугорочним зајмовима које доспијевају на наплату до годину дана, што није у складу са чланом 72. став (9), 73. и 77. Правилника о буџетским класификацијама садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачкама 6.5. и 6.7. овог Извјештаја:

У Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје Општине Вукосавље нису објелодањене информације везано за сталност пословања, што није у складу са захтјевом МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја. Такође, нису извршена друга потребна објелодањивања сходно члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Кључна питања ревизије

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије консолидованих финансијских извјештаја Општине Вукосавље за годину која се завршава на дан 31.12.2023. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије тих финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, нема других питања која треба објавити у овом Извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Начелник општине је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије, кључним ревизијским питањима и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 27.06.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију консолидованих финансијских извјештаја Општине Вукосавље за 2023. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, активности, финансијске трансакције и информације исказане у консолидованим финансијским извјештајима Општине Вукосавље за 2023. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Службена путовања у земљи су у одређеном броју вршена без налога за службено путовање, што није у складу са тачком XV подтачка 1. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.

Општинска управа је путем благајне вршила исплату дневница и трошкова употребе приватног аутомобила у службене сврхе, што није у складу са чланом 3. став (1) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем.

Као што је наведено под тачком 4. овог Извјештаја:

За набавке услуга у најмањем износу од 13.814 КМ нису проведени поступци јавних набавки, исте нису предвиђене планом набавки нити су за њих донесене посебне одлуке о покретању поступка набавки, што није у складу са чланом 6. и 17. став (1) Закона о јавним набавкама.

Набавке грађевинских радова на уређењу и чишћењу путних канала (17.933 КМ), услуга санације и одржавања јавне расвјете (14.522 КМ), графичких услуга (11.937 КМ) и архитектонских услуга (12.000 КМ) су проведене путем више поступака директног споразума чиме је извршено дијелење предмета набавке, што није у складу са чланом 15. став (7) и 87. став (3) Закона о јавним набавкама.

Скретање пажње

Не изражавајући даљу резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Одлуком Владе Републике Српске о примјени одредаба Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске продужена је примјена одредби наведеног колективног уговора, која је оспорена Одлуком Уставног суда Републике Српске.

Општина Вукосавље је плате и накнаде запослених обрачунавала у складу са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, начелник је такође одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Општине Вукосавље обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Општине Вукосавље.

Бања Лука, 27.06.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) ефекти консолидације евидентирају на трајним изворима у складу са чланом 123. став 3) и 4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 2) класификација прихода од пружања јавних услуга, капиталних грантова од страних влада, субвенција, осталих краткорочних потраживања и потраживања по основу трансфера од других јединица власти врши у складу са чланом 131., 136., 94. став (1) и (5), 68. став (9) и 71. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 3) корекција потраживања по основу продаје и извршених услуга која нису наплаћена врши у року од 12 мјесеци сходно члану 73. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 4) изврши процјена новог (преосталог) вијека трајања сталних средстава у употреби чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу, у складу са чланом 41. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 5) класификација обавеза по рочности врши у складу са чланом 72. став (9), 73. и 77. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 6) на позицијама ванбилансне активе и ванбилансне пасиве врши евидентирање датих мјеница као средства обезбјеђења за сервисирање дуга по основу дугорочног кредита у складу са чланом 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 7) у Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје објелодањују информације у вези сталности пословања и друге значајне информације, сходно члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и других релевантних стандарда.

Препоручује се начелнику Општине и директору Јавне установе Средњошколски центар „Никола Тесла“ Вуковавље да обезбиједи да се:

- 8) поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза и извјештавање врши у складу са чланом 17., 18. став (1) тачка 5) и 20. став (1) тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) евиденције о присуству запослених на раду и одсуствима воде у складу са чланом 3. став (1) тачка 4) подтачка 7. Правилника о вођењу евиденција о присуству радника на раду;
- 2) службена путовања у земљи врше на основу налога за службено путовање и да се уз налоге подносе писани извјештаји у складу са тачком XV подтачка 1. и XVII подтачка 1. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;

- 3) исплате у готовом новцу врше у складу са чланом 3. став (1) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем;
- 4) трошкови мобилних телефона признају до износа прописаних чланом 7. став (2) Правилника о коришћењу службених мобилних картица и телефона у општинској управи Вукосавље;
- 5) успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске у смислу да се сачини план за успостављање финансијског управљања и контроле и годишњи извјештај о спровођењу планираних активности, да се успостави књига пословних процеса, идентификују и процијене ризици, дефинишу контролне активности, као и друге активности захтијеване наведеним законом;
- 6) се планирање, избор и провођење поступака јавних набавки врши у складу са чланом 6., 15. став (7), 17. став (1) и 87. став (3) Закона о јавним набавкама;
- 7) изврши усаглашавање евиденција о судским споровима са евиденцијама Правобранилаштва Републике Српске.

Препоручује се директору Јавне установе Центар за социјални рад Вукосавље да обезбиједи да се:

- 8) распоређивање запослених на радна мјеста врши у складу са посебним условима прописаним чланом 8а. и 11. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ЈУ Центар за социјални рад Вукосавље.

Препоручује се Скупштини општине да обезбиједи да се:

- 9) именовање директора установе, чији је оснивач Општина, проводи уз претходно проведenu процедуру јавне конкуренције сходно члану 18. став (2) Закона о систему јавних служби;
- 10) усвоји План за измирење неизмирених обавеза из претходног периода, сходно члану 9. став (6) Закона о фискалној одговорности у Републици Српској.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Одлука о усвајању ребаланса буџета Општине Вукодавље за 2023. годину;
- Одлука о извршењу ребаланса буџета Општине Вукодавље за 2023. годину;
- Закон о трезору;
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединица локалне самоуправе;
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- Посебан колективни уговор за запослене у области социјалне заштите Републике Српске;
- Закон о раду, члан 39. и 204-206;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о социјалној заштити, чланови 20-63;
- Закон о административним таксама, чланови 4, 6, 13-15, 20, 24;
- Закон о комуналним таксама;
- Закон о комуналним дјелатностима, чланови 6-12, 20-25 и члан 41;
- Закон о систему јавних служби;
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- Правилник о вођењу евиденција о присуству радника на раду;
- Колективни уговор за запослене у општинској управи Општине Вукодавље;
- Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе Вукодавље;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ЈУ Центар за социјални рад Вукодавље;
- Правилник о коришћењу службених мобилних картица и телефона у општинској управи Вукодавље.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Вукосавље (у даљем тексту: Општина) је територијална јединица локалне самоуправе, која је организована у осам мјесних заједница и заузима површину од 82 km² у којој, према резултатима пописа из 2013. године, преузетих од Републичког завода за статистику Републике Српске, живи 4.363 становника.

Према Одлуци Владе Републике Српске о степену развијености јединица локалне самоуправе у Републици Српској за 2023. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 99/22), сврстана је у изразито неразвијене јединице локалне самоуправе.

Општина извршава обавезе утврђене Уставом, Законом о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“ број 97/16, 36/19 и 61/21), Статутом и другим важећим прописима којима су утврђена подручја одговорности, надлежности органа и финансирање Општине.

Органи Општине су Скупштина општине и начелник општине. Скупштина је представнички орган, орган одлучивања и креирања политике Општине, коју чини 15 одборника, а начелник је извршни орган власти, заступа и представља Општину, руководи Општинском управом и одговоран је за њен рад.

Пословање Општине одвија се у трезорском систему пословања (СОФИ), а средства за рад у 2023. години су обезбијеђена из пореских и непореских прихода, грантова и трансфера између различитих јединица власти.

Ревизијом су обухваћени консолидовани финансијски извјештаји Општине које, поред података Општинске управе, чине и финансијски извјештаји нижих буџетских корисника, односно јавних установа (у даљем тексту: ЈУ) Центар за социјални рад Вукосавље и Средњошколски центар „Никола Тесла“, сачињени на основу трансакција евидентираних у оквиру фонда 01 (буџет у ужем смислу).

Ентитети јавног сектора над којима постоји контрола од стране Општине као оснивача и власника су Јавно комунално предузеће (у даљем тексту ЈКП) „Еко-чистоћа“ д.о.о. Вукосавље и ЈУ „Центар за културу“ Вукосавље.

На достављен Нацрт извјештаја није било примједби.

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске провела је финансијску ревизију Општине за 2020. годину и том приликом је дато укупно 10 препорука (седам за финансијске извјештаје и три за усклађеност). Општина је Главној служби за ревизију након рока прописаног чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14) доставила одговор о радњама које су предузете у циљу провођења препорука и отклањања неправилности утврђених у ревизијском извјештају број РВ054-21 од 02.08.2021. године.

На основу увида у релевантну документацију ревизијом је утврђено да је проведено пет препорука (три за финансијске извјештаје и двије за усклађеност), три препоруке су дјелимично проведене, а двије препоруке нису проведене.

Препоруке које су дјелимично проведене се односе на провођење пописа имовине и обавеза (тачка 3. извјештаја), консолидацију контролисаних ентитета (тачка 6. и 6.3.3. извјештаја) и класификацију субвенција, стипендија, грантова у земљи, издатака за финансијску имовину, осталих издатака из трансакција између или унутар јединица

власти, осталих краткорочних потраживања и потраживања по основу трансфера од других јединица власти (тачка 6.1.2.1., 6.1.2.2. и 6.3.1.1. извјештаја).

Препоруке које нису проведене се односе на доношење интерних аката сходно одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске (тачка 3. извјештаја) и на објелодањивања у Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје (тачка 6.7. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста утврђена је правилницима, појединачно за сваког буџетског корисника у оквиру Општине.

Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе Вукосавље („Службени гласник Општине Вукосавље“ број 4/17, 6/18, 6/19, 12/19, 1/21, 7/21, 9/21, 3/23 и 7/23) систематизовано је 36 радних мјеста, са 37 извршилаца.

На дан 31.12.2023. године у Општинској управи у радном односу је било 29 запослених, од којих су 21 на неодређено, четири на одређено вријеме и четири функционера. Код нижих буџетских корисника, за које се средства за лична примања обезбјеђују у буџету Општине, у радном односу било је укупно 6 запослених.

У ЈУ Центар за социјални рад Вукосавље један извршилац распоређен на радно мјесто дипломирани социјални радник не испуњава посебне услове радног мјеста у погледу стручне спреме, што није у складу са чланом 8а. и 11. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ЈУ Центар за социјални рад Вукосавље („Службени гласник Општине Вукосавље“ број: 8/18 и 7/23).

Чланом 18. став (2) Закона о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“ број 68/07, 109/12 и 44/16) прописано је да директора установе именује и разрјешава оснивач након проведеног поступка јавне конкуренције. Конкурсна процедура за именовање директора није проведена, а Скупштина општине је именovala вршиоца дужности директора ЈУ Центар за социјални рад Вукосавље.

Одлуком Владе Републике Српске о примјени одредаба Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске продужена је примјена одредби наведеног колективног уговора, која је оспорена Одлуком Уставног суда Републике Српске. Општина Вукосавље је плате и накнаде запослених обрачунавала у складу са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске.

Евиденције о присуству запослених на раду и одсуствима у Општинској управи не садрже вријеме теренског рада, што није у складу са чланом 3. став (1) тачка 4) подтачка 7. Правилника о вођењу евиденција о присуству радника на раду („Службени гласник Републике Српске“ број 40/16).

Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 57/21) није у потпуности примијењена јер уз налоге за службена путовања нису поднесени писани извјештаји, а у одређеном броју службена путовања у земљи се врше без налога за службено путовање, што није у складу са тачком XV подтачка 1. и XVII подтачка 1. исте одлуке.

У Општинској управи су исплате дневница и трошкова употребе приватног аутомобила у службене сврхе вршене готовински, што није у складу са чланом 3. став (1) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“ број 86/12, 10/14 и 7/23), којим је дефинисано за које намјене пословни субјекти могу плаћати готовим новцем.

У Општинској управи су за три запослена признати трошкови мобилних телефона на рачун Општине у износима већим од прописаних чланом 7. став (2) Правилника о

коришћењу службених мобилних картица и телефона у општинској управи Вукодавље.

У складу са Одлуком о попису и формирању комисија за попис имовине и обавеза од 15.12.2023. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза у Општинској управи. Ревизијским испитивањем утврђено је да попис имовине и обавеза није у потпуности извршен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске” број 45/16 и 113/21) јер пописне листе нису потписане и овјерене од стране овлашћеног лица, пренос података о стањима потраживања и обавеза није извршен са документације која одражава екстерну потврду стања, а извјештај о извршеном попису не садржи податке о стручној и професионалној квалификацији и радном ангажману лица ангажованих на попису, што није у складу са чланом 17. став (8), 18. став (1) тачка 5) и 20. став (1) тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

У складу са Одлуком о именовању комисије за попис имовине и обавеза од 28.12.2023. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза у ЈУ Средњошколски центар „Никола Тесла“ Вукодавље. Ревизијским испитивањем утврђено је да попис имовине и обавеза није у потпуности извршен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза јер пописна комисија није сачинила план рада, пописне листе нису потписане и овјерене од стране овлашћеног лица, пренос података о стањима обавеза није извршен са документације која одражава екстерну потврду стања, а извјештај о извршеном попису не садржи податке о стручној и професионалној квалификацији и радном ангажману лица ангажованих на попису, што није у складу са чланом 17. став (1) и (8), 18. став (1) тачка 5) и 20. став (1) тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

Осим што је именовано одговорно лице, задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле, нису предузете друге активности у вези примјене одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 91/16) и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 99/17), односно није сачињен план за успостављање финансијског управљања и контроле и годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2023. годину са прилозима, нити је извршено успостављање књиге пословних процеса, идентификовање и процјена ризика и друге активности прописане претходно наведеним прописима.

Сходно наведеном и у већини тачака овог извјештаја успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са релевантним законским и другим прописима.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **евиденције о присуству запослених на раду и одсуствима воде у складу са чланом 3. став (1) тачка 4) подтачка 7. Правилника о вођењу евиденција о присуству радника на раду;**
- **службена путовања у земљи врше на основу налога за службено путовање и да се уз налоге подносе писани извјештаји у складу са тачком XV**

- подтачка 1. и XVII подтачка 1. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;*
- *исплате у готовом новцу врше у складу са чланом 3. став (1) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем;*
 - *трошкови мобилних телефона признају до износа прописаних чланом 7. став (2) Правилника о коришћењу службених мобилних картица и телефона у општинској управи Вукосавље;*
 - *успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске у смислу да се сачини план за успостављање финансијског управљања и контроле и годишњи извјештај о спровођењу планираних активности, да се успостави књига пословних процеса, идентификују и процијене ризици, дефинишу контролне активности, као и друге активности захтијеване наведеним законом.*

Препоручује се начелнику Општине и директору ЈУ Средњошколски центар „Никола Тесла“ Вукосавље да обезбиједи да се поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза и извјештавање врши у складу са чланом 17., 18. став (1) тачка 5) и 20. став (1) тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

Препоручује се директору ЈУ Центар за социјални рад Вукосавље да обезбиједи да се распоређивање запослених на радна мјеста врши у складу са посебним условима прописаним чланом 8а. и 11. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ЈУ Центар за социјални рад Вукосавље.

Препоручује се Скупштини општине да обезбиједи да се именовање директора установе, чији је оснивач Општина, проводи уз претходно проведenu процедуру јавне конкуренције сходно члану 18. став (2) Закона о систему јавних служби.

4. Набавке

Планом јавних набавки Општинске управе за 2023. годину (укључујући измјене и допуне наведеног плана) планиране су набавке укупне вриједности 578.937 КМ без пореза на додату вриједност од чега за набавку робе 221.403 КМ, услуга 215.329 КМ и радова 142.205 КМ.

Према извјештају о реализацији уговора у 2023. години проведене су набавке укупне уговорене вриједности 436.637 КМ. Највећи дио набавки се односи на набавку кориштеног трактора са малчером за чишћење локалних путева, горива, услуга чишћења јавних површина, радова на изградњи моста у Пећнику, радова на санацији крова основне школе у Модричком Лугу, радова на уређењу и чишћењу канала за одводњавање, услуга одржавања јавне расвјете, услуга израде пројектне документације, графичких услуга, услуга медијског праћења активности Општине, услуга дератизације и дезинсекције, радова на санацији и уређењу друштвеног дома и асфалтирању пута у мјесној заједници Гнионица.

Набавке су проведене путем једног отвореног поступка, четири конкурентска захтјева за достављање понуда и 65 директних споразума.

Ревизијским испитивањем обухваћено је 15 поступака набавки уговорене вриједности 218.584 КМ, односно 50% вриједности закључених уговора.

За набавке услуга (организовање манифестације „Зимске активности“ и праће и одржавање возила) у најмањем износу од 13.814 КМ нису проведени поступци јавних

набавки, исте нису предвиђене планом набавки нити су за њих донесене посебне одлуке о покретању поступка набавки, што није у складу са чланом 6. и 17. став (1) Закона о јавним набавкама.

Набавке грађевинских радова на уређењу и чишћењу путних канала (17.933 КМ), услуга санације и одржавања јавне расвјете (14.522 КМ), графичких услуга (11.937 КМ) и архитектонских услуга (12.000 КМ) су проведене путем више поступака директног споразума чиме је извршено дијелење предмета набавке што није у складу са чланом 15. став (7) и 87. став (3) Закона о јавним набавкама, који прописује да уговорном органу није дозвољено дијелење предмета набавке с намјером избјегавања примјене одговарајућег поступка дефинисаног овим Законом.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се планирање, избор и провођење поступка јавних набавки врши у складу са чланом 6., 15. став (7), 17. став (1) и 87. став (3) Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Скупштина општине донијела је Одлуку о усвајању буџета за 2023. годину („Службени гласник Општине Вукосавље“ број 11/22) у износу од 2.911.001 КМ и Одлуку о усвајању ребаланса буџета („Службени гласник Општине Вукосавље“ број 11/23) у износу од 3.242.166 КМ.

Ребалансом буџета планирани су порески приходи (1.997.773 КМ), непорески приходи (593.127 КМ), грантови (70.262 КМ), трансфери између различитих јединица власти (329.465 КМ), примици за нефинансијску имовину (240.654 КМ) и остали примици (10.885 КМ).

Ребалансом буџета одобрена су средства за финансирање расхода за лична примања (1.361.446 КМ), расхода по основу коришћења робе и услуга (679.039 КМ), расхода финансирања и других финансијских трошкова (7.600 КМ), субвенција (22.000 КМ), грантова (218.652 КМ), дознака (501.529 КМ), трансфера (2.698 КМ), издатака за нефинансијску имовину (376.917 КМ), издатака за отплату дугова (56.000 КМ), осталих издатака (10.885 КМ) и буџетске резерве (5.400 КМ).

Након усвојеног ребаланса буџета, на основу одлуке начелника, извршена је дозвољена реалокација средстава у укупном износу од 30.219 КМ.

Скупштина општине након прибављеног мишљења Фискалног савјета Републике Српске није усвојила План за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода, сходно члану 9. став (6) Закона о фискалној одговорности у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15 и 62/18).

Препоручује се Скупштини општине да обезбиједи да се усвоји План за измирење неизмирених обавеза из претходног периода, сходно члану 9. став (6) Закона о фискалној одговорности у Републици Српској.

6. Финансијски извјештаји

Општина је сачинила консолидоване финансијске извјештаје за кориснике буџета Општине Вукосавље за 2023. годину у складу са чланом 26. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17 и 17/22) и доставила исте Министарству финансија Републике Српске у складу са чланом 49. став (6) наведеног правилника.

Приликом израде консолидованих финансијских извјештаја за 2023. годину извршено је укључивање нето имовине ЈКП „Еко-чистоћа“ д.о.о. Вукосавље и ЈУ „Центар за културу“ Вукосавље из њихових биланса стања примјеном процента учешћа капитала Општине у основном капиталу установе и предузећа, као и елиминација оснивачких

улога у контролисаним ентитетима евидентираних у главној књизи трезора Општине. Евидентирање ефеката консолидације (56.044 КМ) није извршено на трајним изворима него на резервама и финансијском резултату, што није у складу са чланом 123. став 3) и 4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се начелнику општине да обезбиједи да се ефекти консолидације евидентирају на трајним изворима у складу са чланом 123. став 3) и 4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Општине за период 01.01-31.12.2023. године исказано је у Консолидованом периодичном извјештају о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01 (у даљем тексту: ПИБ 01) и Консолидованом периодичном извјештају о извршењу по рачуноводственим фондовима (у даљем тексту: ПИФ) исказан је фонд 01.

У обрасцу ПИБ 01 буџетски приходи и примици су исказани у износу од 2.785.183 КМ, и нижи су за 7% од предвиђених ребалансом буџета. Укупни расходи и издаци су исказани у износу од 2.762.726 КМ и нижи су за 17% у односу на ребалансом одобрени буџетски оквир. Одступања на више код појединих врста расхода у односу на планиране покривена су реалокацијама (тачка 5. извјештаја).

Скупштина општине је на сједници одржаној 25.04.2024. године разматрала и усвојила извјештај о извршењу буџета Општине за 2023. годину („Службени гласник Општине Вукосавље“ број 4/24).

6.1.1. Приходи и примици

Приходи и примици су исказани у износу од 2.785.183 КМ и односе се на приходе (2.784.375 КМ) и остале примитке (808 КМ).

6.1.1.1. Приходи

Буџетске приходе чине порески приходи, непорески приходи, грантови и трансфери између различитих јединица власти.

Порески приходи су исказани у износу од 2.028.205 КМ, а односе се на порезе на лична примања (43.525 КМ), порезе на приходе од самосталних дјелатности (5.597 КМ), порезе на имовину (57.823 КМ), индиректне порезе прикупљене преко Управе за индиректно опорезивање БиХ (1.918.424 КМ) и остале пореске приходе (2.805 КМ).

Непорески приходи су исказани у износу од 286.799 КМ, а највећим дијелом их чине приходи од закупа и ренте (10.996 КМ), административне таксе (16.757 КМ), накнаде по разним основама (92.750 КМ), приходи од пружања јавних услуга (120.353 КМ) и остали непорески приходи (45.047 КМ).

Општина Вукосавље је извршила продају земљишта које није евидентирано у њиховим пословним књигама и по том основу признала приходе од пружања јавних услуга у износу од 97.000 КМ, што није у складу са чланом 131. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Скупштина општине је за 2023. годину усвојила Програм утроска средстава од накнаде за развој неразвијених дијелова општине остварених продајом шумских дрвних сортимената на подручју општине, Програм кориштења средстава по основу накнада за промјену намјене пољопривредног земљишта у непољопривредне сврхе и Програм кориштења средстава посебних намјена од водних накнада.

Грантови су исказани у износу од 95.542 КМ и односе се на грантове из иностранства (64.542 КМ) и грантове из земље (31.000 КМ).

Грантови из иностранства се односе на средства добијена од Савјета Европе за провођење пројекта „Промовисање доброг управљања и оснаживања Рома на локалном нивоу“ (29.337 КМ) и од Владе Републике Хрватске за изградњу моста у Мјесној заједници Пећник (35.205 КМ).

У оквиру текућих грантова из иностранства је исказан грант Владе Републике Хрватске за изградњу моста, који није класификован сходно члану 136. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, јер се односи на капиталне грантове од страних влада.

Грантови из земље се у цјелости односе на средства за суфинансирање пројекта за асфалтирање путева у мјесној заједници Модрички Луг.

Трансфери између различитих јединица власти су исказани у износу од 373.829 КМ и чине их трансфери од државе (80.000 КМ) и од ентитета (293.317 КМ).

Трансфери од државе се односе на трансфер од Министарства за људска права и избјеглице БиХ за суфинансирање пројекта „Стамбено збрињавање ромских породица у Вукодављу“.

Трансфери од ентитета се највећим дијелом односе на трансфере од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за финансирање права утврђених у складу са Законом о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“ број 37/12, 90/16, 94/19, 42/20 и 36/22) у износу од 191.953 КМ и од Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске по основу помоћи за изразито неразвијене општине у износу од 90.350 КМ.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **приходи од пружања јавних услуга евидентирају у складу са чланом 131. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;**
- **капитални грантови од страних влада класификују сходно члану 136. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци су исказани у износу од 2.726.726 КМ и односе се на расходе (2.354.119 КМ) и издатке (408.607 КМ).

6.1.2.1. Расходи

Буџетске расходе чине текући расходи (2.352.400 КМ) и трансфери између различитих јединица власти (1.719 КМ).

Текући расходи се односе на расходе за лична примања запослених, расходе по основу коришћења робе и услуга, расходе финансирања и друге финансијске трошкове, субвенције, грантове, дознаке на име социјалне заштите и трансфере између различитих јединица власти.

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 1.084.703 КМ, а односе се на расходе за бруто плате запослених (850.598 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (214.252 КМ), накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (9.807 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (10.046 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада се односе на накнаде за превоз на посао и са посла (35.352 КМ), накнаде за

топли оброк (68.321 KM), регрес (34.000 KM), награде за посебне резултате у раду (3.400 KM), дневнице (934 KM), порез на доходак (13.580 KM) и доприносе (58.665 KM).

Расходи по основу коришћења робе и услуга исказани су у износу од 603.440 KM, а чине их расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (84.704 KM), режијског материјала (19.782 KM), материјала за посебне намјене (9.286 KM), текућег одржавања (81.205 KM), путовања и смјештаја (42.805 KM), стручних услуга (104.021 KM), услуга одржавања јавних површина и заштите животне средине (141.743 KM) и остали некласификовани расходи (119.894 KM).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга се највећим дијелом односе на расходе по основу утрошка електричне енергије (33.039 KM) и угља (6.000 KM), за комуналне услуге (16.449 KM), услуге коришћења фиксног (5.036 KM) и мобилног (7.093 KM) телефона, коришћења интернета (3.525 KM) и за поштанске услуге (13.479 KM).

Расходи за текуће одржавање се највећим дијелом односе на расходе за текуће одржавање објеката друмског саобраћаја (7.895 KM), грађевинских објеката (55.746 KM), превозних средстава (13.726 KM) и опреме (3.606 KM).

Расходи по основу путовања и смјештаја се највећим дијелом односе на расходе по основу превоза личним возилима за службена путовања у земљи (11.638 KM) и на расходе по основу утрошка горива (26.223 KM).

Расходи за стручне услуге се највећим дијелом односе на расходе за услуге платног промета (6.008 KM), осигурања (8.281 KM), услуге информисања и медија (40.205 KM), геодетско-катастарске услуге (1.644 KM), компјутерске услуге (8.672 KM), услуге израде пројектне документације (2.340 KM) и остале стручне услуге (36.716 KM).

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине се највећим дијелом односе на расходе за услуге чишћења јавних површина (19.349 KM), по основу утрошка електричне расвјете на јавним површинама (79.665 KM), услуге уређења простора (6.500 KM) и остале услуге одржавања јавних површина (33.870 KM).

Остали некласификовани расходи се односе на расходе за бруто накнаде скупштинским посланицима и одборницима (50.569 KM), по основу репрезентације у земљи (31.259 KM), бруто накнаде члановима комисија и радних група (16.483 KM), бруто накнаде по уговору о дјелу (9.776 KM) и остале непоменуте расходе (8.065 KM).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови су исказани у износу од 7.291 KM и односе се на расходе по основу камата на примљене зајмове у земљи.

Субвенције су исказане у износу од 22.000 KM и односе се на субвенције одобрене ЈКП „Еко-чистоћа“ д.о.о. Вукосавље на основу одлука начелника општине.

Грантови су исказани у износу од 242.539 KM и највећим дијелом се односе на текуће грантове хуманитарним организацијама и удружењима (25.240 KM), спортским организацијама и удружењима (21.780 KM), етничким и вјерским (7.660 KM), организацијама и удружењима у области здравствене заштите (24.794 KM), образовања, науке и културе (117.291 KM) и остале текуће грантове непрофитним субјектима у земљи (24.072 KM).

Средства гранта су одобрена на основу одлука начелника у складу са чланом 4. Одлуке о извршењу ребаланса буџета Општине Вукосавље за 2023. годину, а корисници средстава гранта су поднијели извјештај о намјенском утрошку средстава.

У оквиру текућих грантова непрофитним субјектима у земљи евидентирана су средства дозначена превозницима у сврху суфинансирања превоза ученика која

немају карактер грантова, односно представљају субвенције, у складу са чланом 94. став (1) и (5) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, због чега су прецијењени грантови у најмањем износу од 22.938 KM, а потцијењене су субвенције у истом износу.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова су исказане у износу од 392.427 KM, а односе се на дознаке које се додјељују од стране ЈУ Центар за социјални рад Вукосавље (362.627 KM) и Општинске управе (29.800 KM).

Дознаке евидентирание од стране ЈУ Центра за социјални рад Вукосавље највећим дијелом се односе на дознаке штићеницима установа социјалне заштите и то за сталну новчану помоћ (15.150 KM), помоћ и његу другог лица (248.049 KM), помоћ за оспособљавање за рад дјецe и омладине (33.251 KM) и текуће инвалидине (56.905 KM).

Дознаке обрачунате од стране Општинске управе се односе на стипендије студентима (22.800 KM) и једнократне новчане помоћи грађанима које се исплаћују на основу одлука начелника општине (7.000 KM).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се класификација субвенција врши у складу са чланом 94. став (1) и (5) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у укупном износу од 408.607 KM, а чине их издаци за нефинансијску имовину, издаци за отплату дугова и остали издаци.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 344.232 KM, а односе се на издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката (223.664 KM) и издатке за набавку постројења и опреме (120.568 KM).

Наведени издаци се највећим дијелом односе на издатке за набавку трактора са малчером (97.110 KM), асфалтирање путева (60.636 KM), изградњу моста у Пећнику (43.270 KM), санацију крова на објекту основне школе (29.987 KM) и издатке за улагања у водоводну мрежу (43.266 KM).

Издаци за отплату дугова су исказани у износу од 55.321 KM и односе се на издатке за отплату главнице примљених зајмова у земљи.

Остали издаци су исказани у износу од 9.054 KM и односе се на издатке по основу накнаде плата за вријеме породилског одсуства (7.338 KM) и боловања (1.716 KM) који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

6.1.3. Буџетски суфицит/дефицит

Буџетски суфицит је исказан у износу од 86.024 KM и представља збир бруто буџетског суфицита у износу од 430.256 KM и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у негативном износу од 344.232 KM. Исказани бруто буџетски суфицит представља разлику између буџетских прихода (2.784.375 KM) и буџетских расхода (2.354.119 KM), а нето издаци за нефинансијску имовину представљају разлику између примитака за нефинансијску имовину који нису исказани и издатака за нефинансијску имовину (344.232 KM).

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање је исказано у негативном износу од 63.567 KM, као збир негативно исказаних нето задуживања (55.321 KM) и осталих нето примитака (8.246 KM).

6.1.5. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању је исказана у износу од 24.457 КМ, а представља разлику између укупних прихода и примитака и укупних расхода и издатака.

6.1.6. Извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима

Извршење буџета Општине у 2023. години је исказано на општем рачуноводственом фонду 01 (образложено у тачки 6.1. извјештаја).

6.2. Биланс успјеха

Приходе и расходе исказане у Консолидованом билансу успјеха чине буџетски приходи и расходи који су исказани у извјештајима о извршењу буџета (ПИБ 01 и ПИФ) и приходи и расходи обрачунског карактера.

6.2.1. Приходи

Приходи су у Консолидованом билансу успјеха исказани у износу од 2.986.246 КМ, а односе се на пореске и непореске приходе, грантове и трансфере између различитих јединица власти (образложени у тачки 6.1.1.1. извјештаја) и приходе обрачунског карактера.

6.2.1.1. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 201.871 КМ, а чине их приходи од усклађивања вриједности нефинансијске имовине (8.369 КМ), помоћи у природи од правних лица из земље (146.778 КМ) и остали приходи обрачунског карактера (46.724 КМ) који су евидентирани на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2023. године од Пореске управе Републике Српске.

6.2.2. Расходи

Расходи су у Консолидованом билансу успјеха исказани у износу од 3.291.805 КМ, а чине их текући расходи и трансфери између различитих јединица власти (образложени у тачки 6.1.1.1. извјештаја) и расходи обрачунског карактера.

6.2.2.1. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 937.686 КМ, а чине их набавна вриједност реализованих залиха (16.311 КМ), расходи по основу амортизације (793.846 КМ), расходи од усклађивања вриједности имовине (19.596 КМ) и дате помоћи у природи (107.933 КМ).

Расходи по основу амортизације се односе на амортизацију зграда и грађевинских објеката (727.573 КМ), постројења и опреме (53.393 КМ) и нематеријалне имовине (12.880 КМ), а дате помоћи у природи се односе на постројења и опрему уступљену без накнаде ЈКП „Еко чистоћа“ д.о.о. Вукосавље на основу одлука Скупштине општине о преносу права власништва.

6.2.3. Финансијски резултат

У консолидованом билансу успјеха исказан је финансијски резултат у износу од 305.599 КМ.

6.3. Биланс стања

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2023. године исказане су нето пословна актива и пасива у вриједности од по 18.011.770 КМ.

6.3.1. Актива

Пословну активу чине текућа имовина нето вриједности 421.665 КМ и стална имовина нето вриједности 17.590.105 КМ.

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина се односи на краткорочну финансијску имовину и разграничења, коју чине готовина и готовински еквиваленти, краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Готовина и готовински еквиваленти су исказани у износу од 180.326 КМ, а односе се на средства на банковним рачунима (178.277 КМ) и благајни (2.049 КМ).

Краткорочна потраживања су исказана у нето вриједности 53.041 КМ, а највећим дијелом се односе на потраживања по основу продаје и извршених услуга (4.537 КМ), потраживања за друге финансијске приходе (6.514 КМ), потраживања за ненаплаћене остале порезе (21.409 КМ) и остала краткорочна потраживања у земљи (22.057 КМ).

Општина није извршила корекцију потраживања по основу продаје и извршених услуга (за закуп простора) у износу од 3.220 КМ за потраживања која нису наплаћена по истеку рока од 12 мјесеци у складу са чланом 73. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Краткорочна разграничења су исказана у износу од 68.665 КМ. Ревизијским испитивањем је утврђено да су краткорочна разграничења прецијењена за 61.386 КМ, а за исти износ је потцијењена краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти, јер потраживања по основу трансфера од Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске (45.175 КМ) и од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске (16.211 КМ), нису класификована у складу са чланом 71. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказана су у бруто/нето вриједности 119.633 КМ, а највећим дијелом се односе на потраживања по основу трансфера од Министарства за људска права и избјеглице БиХ за суфинансирање пројекта (80.000 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти су прецијењена за 31.000 КМ, а за исти износ су потцијењена остала краткорочна потраживања, јер потраживања по основу уговора о гранту за суфинансирање пројекта за асфалтирање путева у мјесној заједници Модрички Луг нису класификована у складу са чланом 68. став (9) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **класификација осталих краткорочних потраживања и потраживања по основу трансфера од других јединица власти врши у складу са чланом 68. став (9) и 71. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;**
- **корекција потраживања по основу продаје и извршених услуга која нису наплаћена врши у року од 12 мјесеци сходно члану 73. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.**

6.3.1.2. Стална имовина

Сталну имовину чине дугорочна финансијска имовина бруто/нето вриједности 74.117 КМ и нефинансијска имовина у сталним средствима у нето вриједности 17.515.988 КМ.

Дугорочну финансијску имовину чине дугорочни пласмани бруто/нето вриједности 70.044 КМ и дугорочна потраживања бруто/нето вриједности 4.073 КМ.

Дугорочни пласмани се односе на акције и учешћа у капиталу наконведеног поступка консолидације, односно на сразмјерно учешће Општине у укупном капиталу ЈКП „Еко-чистоћа“ д.о.о. Вукосавље и ЈУ „Центар за културу“ Вукосавље.

Дугорочна потраживања се односе на потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања евидентирана на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима пореске управе Републике Српске.

Нефинансијску имовину у сталним средствима чине произведена стална имовина нето вриједности 15.721.370 КМ (бруто вриједност 23.713.645 КМ и исправка вриједности 7.992.275 КМ), драгоцености бруто/нето вриједности 80 КМ, непроизведена стална имовина нето вриједности 64.505 КМ (бруто вриједност 70.940 КМ и исправка вриједности 6.435 КМ) и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми бруто/нето вриједност 1.730.033 КМ.

Произведену сталну имовину чине зграде и објекти (15.046.705 КМ), постројења и опрема (212.311 КМ) и инвестициона имовина (462.354 КМ).

Нето вриједност зграда и објеката чине стамбени објекти (39.759 КМ), пословни објекти и простори (2.274.966 КМ), саобраћајни објекти (8.522.051 КМ) и остали објекти (4.209.929 КМ).

Повећање вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима исказано је у бруто износу од 1.302.753 КМ, а највећим дијелом се односи на стављање у употребу зграде општине – административног центра (984.139 КМ), асфалтирање путева (173.801 КМ), изградњу моста (44.170 КМ) и санацију објекта основне школе (35.087 КМ).

Постројења и опрема се односе на моторна возила (70.373 КМ), канцеларијску опрему (88.670 КМ), комуникациону и рачунарску опрему (30.459 КМ), гријну, расхладну и заштитну опрему (2.746 КМ), књиге (9.332 КМ) и опрему за цивилну заштиту (10.731 КМ).

Инвестициона имовина се односи на нето вриједност пословног објекта (амбуланта породичне медицине) који се издаје у закуп.

Непроизведена стална имовина се односи на земљиште у вриједности од 64.505 КМ, на којем се налазе објекти Општине и ОШ „Алекса Шантић“.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми се највећим дијелом односи на пословне просторе и објекте у припреми (156.806 КМ) и улагања у изградњу водоводне мреже (1.573.227 КМ).

Општина није примијенила ревалоризациони модел вредновања на нематеријалну произведену и нематеријалну непроизведену имовину у употреби (урбанистички и регулациони план) чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу, што није у складу са чланом 41. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се изврши процјена новог (преосталог) вијека трајања сталних средстава у употреби чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу, у складу са чланом 41. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.3.2. Пасива

Пословну пасиву чине обавезе и разграничења у износу од 344.518 КМ и властити извори у износу од 17.667.252 КМ.

6.3.2.1. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења чине краткорочне обавезе и разграничења у износу од 190.453 КМ и дугорочне обавезе у износу од 154.065 КМ.

Краткорочне обавезе и разграничења се односе на обавезе за лична примања запослених (108.064 КМ), обавезе из пословања у земљи (45.490 КМ), обавезе за грантове и дознаке (31.955 КМ), краткорочно разграничене приходе (3.565 КМ) и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (1.379 КМ).

Обавезе за лична примања запослених се односе на обавезе за бруто плате и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених за децембар у Општинској управи (89.404 КМ) и код нижих буџетских корисника (18.660 КМ).

Обавезе из пословања у земљи се односе на обавезе према добављачима за набавку робе, услуга и сталне имовине (38.856 КМ) и обавезе према физичким лицима (6.634 КМ).

Обавезе за грантове и дознаке се односе на обавезе за грантове (2.020 КМ) и за дознаке на име социјалне заштите (29.935 КМ).

У периоду од датума извјештавања до 29.02.2024. године измирене су укупно исказане краткорочне обавезе из 2023. године у износу од 186.888 КМ.

Дугорочне обавезе се односе на дугорочне финансијске обавезе (89.692 КМ) и дугорочна резервисања и разграничења (64.373 КМ).

Дугорочне финансијске обавезе се односе на обавезе за дозначена средства по Уговору о дугорочном кредиту са НЛБ Банком а.д. Бања Лука од 11.06.2021. године (укључујући анекс наведеног уговора). У току 2023. године по основу преосталог дијела главнице измирено је 55.362 КМ и 7.249 КМ припадајућих камата. Дугорочне финансијске обавезе су више исказане за износ од 58.420 КМ, јер није извршен пренос обавеза (дуга по главници) које за плаћање доспијевају у наредној години на обавезе по дугорочним зајмовима које доспијевају на наплату до годину дана, што није у складу са чланом 72. став (9), 73. и 77. Правилника о буџетским класификацијама садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. За исти износ мање су исказане краткорочне обавезе.

Дугорочна резервисања и разграничења се односе на дугорочно разграничене приходе по основу дониране нефинансијске имовине у сталним средствима претходних година (9.674 КМ) и по основу унапријед наплаћеног прихода од закупа (54.698 КМ).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се класификација обавеза по рочности врши у складу са чланом 72. став (9), 73. и 77. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.3.2.2. Властити извори средстава

Властити извори исказани су у износу од 17.667.252 КМ, а чине их трајни извори средстава (137.998 КМ), резерве (658 КМ), финансијски резултат ранијих година (17.827.607 КМ) и финансијски резултат текуће године у негативном износу од 299.011 КМ.

Трајни извори средстава су мање исказани за ефекат консолидације у износу од 56.044 КМ, а више су исказане резерве (658 КМ), финансијски резултат ранијих година (48.838 КМ) и финансијски резултат текуће године (6.548 КМ), што је образложено под тачком 6. извјештаја.

6.3.3. Ванбилансна евиденција

У консолидованом билансу стања Општине на дан 31.12.2023. године нису исказане позиције ванбилансне активе и ванбилансне пасиве. Ревизијом је утврђено да Општина није исказала ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у складу са чланом 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике јер није евидентирала вриједност датих мјеница као средство обезбјеђења за сервисирање дуга по основу дугорочног кредита (89.692 КМ).

Препоручује се начелнику Општине да обезбједи да се на позицијама ванбилансне активе и ванбилансне пасиве врши евидентирање датих мјеница као средства обезбјеђења за сервисирање дуга по основу дугорочног кредита у складу са чланом 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.4. Биланс новчаних токова

У Консолидованом билансу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 2.717.128 КМ, одливи готовине из пословних активности у износу од 2.354.119 КМ и позитиван нето новчани ток из пословних активности у износу од 363.009 КМ.

Приливи готовине из инвестиционих активности нису исказани, док су одливи готовине из инвестиционих активности исказани у износу од 344.232 КМ и негативан нето новчани ток из инвестиционих активности у износу од 344.232 КМ.

Приливи готовине из активности финансирања нису исказани, а исказани су одливи готовине из активности финансирања у износу од 55.321 КМ и негативан новчани ток из активности финансирања у износу од 55.321 КМ.

Нето смањење готовине је исказано у износу од 36.544 КМ, готовина на почетку периода у износу од 216.870 КМ и готовина на крају периода у износу од 180.326 КМ, колико је и исказано у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2023. године.

Консолидовани биланс новчаних токова сачињен је у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и са захтјевима МРС ЈС 2 – Извјештај о новчаним токовима.

6.5. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје Општине за 2023. годину нису објелодањене информације везано за сталност пословања, што није у складу са захтјевом МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 15. ц) и 38.).

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Напоменама уз Финансијске извјештаје објелодањено је да Општина на дан билансирања нема судских спорова, а у Извјештају о раду Правобранилаштва Републике Српске за период 01.01.-31.12.2023. године, за Општину Вукодавље наведено је да су на дан 31.12.2023. године у току три судска спора у којим је Општина Вукодавље тужена страна, процијењене вриједности спорова у износу од 2.500 КМ.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се изврши усаглашавање евиденција о судским споровима са евиденцијама Правобранилаштва Републике Српске.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз консолидоване финансијске извјештаје за 2023. годину сачињене су Напомене за период 01.01-31.12.2023. године, које пружају неопходне информације о Општини, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Међутим, у Напоменама нису објелодањене информације везано за:

- сталност пословања у складу са МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 15. ц) и 38.),

- корисни вијек употребе или кориштене стопе амортизације сходно захтјевима МРС ЈС 17 – некретнине, постројења и опрема,

- друге информације значајне за разумијевање имовине и обавеза, капитала, прихода и расхода у складу са чланом 46. став Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се у Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје објелодањују информације у вези сталности пословања и друге значајне информације, сходно члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и других релевантних стандарда.

Ревизијски тим

Мирјана Лазић, с.р.

Јелена Љубанић, с.р.