



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

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Opštine Istočni Drvar
za period 01.01-31.12.2023. godine**

Broj: RV050-24

Banja Luka, 28.06.2024. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	9
	1. Uvod	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	10
	4. Nabavke.....	13
	5. Priprema i donošenje budžeta	14
	6. Finansijski izvještaji	14
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	15
	6.1.1. Prihodi i primici.....	15
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	16
	6.1.3. Budžetski suficit/deficit.....	18
	6.1.4. Neto finansiranje.....	19
	6.1.5. Razlika u finansiranju	19
	6.1.6. Izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima	19
	6.2. Bilans uspjeha	19
	6.2.1. Prihodi.....	19
	6.2.2. Rashodi.....	19
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	20
	6.3. Bilans stanja.....	20
	6.3.1. Aktiva.....	20
	6.3.2. Pasiva.....	24
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	25
	6.4. Bilans novčanih tokova	25
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	25
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	25
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje	26

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Istočni Drvar koji obuhvataju: Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12. 2023. godine; Konsolidovani bilans uspjeha, Konsolidovani izvještaj o promjenama neto imovine, Konsolidovani bilans novčanih tokova, Konsolidovani periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 i Konsolidovani periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima, za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, konsolidovani finansijski izvještaji Opštine Istočni Drvar, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2023. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200-2810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu „Odgovornost revizora“. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 - Etički kodeks, 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 mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. godine nije organizovan i izvršen u skladu sa članom 15., 20. i 21. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer Izvještaj o popisu Opštine Istočni Drvar ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza i za utvrđena odstupanja knjigovodstvenog od stvarnog stanja nije donesena odluka o načinu otklanjanja utvrđenih razlika, a Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Dr Dušan Marčeta“ Istočni Drvar nije izvršila popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. godine, što nije u skladu sa članom 6., 20., 21. i 22. istog pravilnika.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.2.1.2. i 6.3.1.1. ovog Izvještaja:

Potraživanja za naknade i takse od Šumskog gazdinstva „Klekovača - Potoci“ Istočni Drvar i ostali prihodi obračunskog karaktera su potcijenjeni najmanje za 94.766 KM, jer nisu pravovremeno obezbijeđene knjigovodstvene isprave koje bi obuhvatale sve podatke neophodne za knjiženje poslovne promjene, shodno članu 4. stav (1. i 2.) i članu 5. stav (1) Pravilnika o računarovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Zbog navedenog, finansijski rezultat tekuće godine je potcijenjen najmanje za navedeni iznos.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.2. ovog Izvještaja:

Priznavanje i vrednovanje nefinansijske imovine u stalnim sredstvima nije izvršeno u skladu sa članom 26., 27., 35. i 44. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer nije izvršeno uknjižavanje zgrada i objekata koje su vlasništvo Opštine Istočni Drvar. Shodno navedenom, ulaganja u pomenute zgrade i objekte u najmanjem iznosu od 138.613 KM iskazana su kao ulaganja na tuđim nekretninama, što nije u skladu sa članom 19. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.7. ovog Izvještaja:

Napomene uz finansijske izvještaje Opštine Istočni Drvar i pisana Obrazloženja Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Dr Dušan Marčeta“ Istočni Drvar ne sadrže potrebne dodatne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih standarda.

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje Opštine Istočni Drvar za godinu koja se završava na dan 31.12.2023. godine su objelodanjena pitanja vezana za nastavak poslovanja u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Istočni Drvar za godinu koja se završava na dan 31.12.2023. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije tih finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, nema drugih pitanja koja treba objaviti u ovom 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 usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja. Pri izradi finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno da procijeni stalnost poslovanja i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

Banja Luka, 28.06.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Istočni Drvar za 2023. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u konsolidovanim finansijskim izvještajima Opštine Istočni Drvar za 2023. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Opština Istočni Drvar je tokom 2023. godine zbog povećanog obima posla angažovala četiri izvršioca na određeno vrijeme na period duži od šest mjeseci, što nije u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave

U toku 2023. godine angažovana su dva izvršioca po ugovoru o djelu za obavljanje poslova koji predstavljaju redovnu djelatnost poslodavca, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

Stanje nefinansijske imovine u stalnim sredstvima iz Glavne knjige trezora Opštine Istočni Drvar i iz Pomoćne knjige osnovnih sredstava nije međusobno usaglašeno, što nije u skladu sa članom 26. stav (3) Zakona o trezoru.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. ovog Izvještaja:

Opština Istočni Drvar nije provela postupke javnih nabavki male vrijednosti za nabavljene robe i usluge u najmanjem iznosu od 15.849 KM i to za usluge reprezentacije, osiguranja vozila, održavanja informacionog sistema, održavanja motornih vozila, stručno usavršavanje zaposlenih i radova na održavanju vodovoda i postavljanju podnih obloga, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama.

Takođe, u Javnoj zdravstvenoj ustanovi Dom zdravlja „Dr Dušan Marčeta“ Istočni Drvar izvršene su javne nabavke male vrijednosti u najmanjem iznosu od 11.665 KM i to za kancelarijski materijal, medicinski materijal, gorivo, usluge tekućeg održavanja prevoznih sredstava i stručne, računovodstvene i advokatske usluge, a nije donesen plan javnih nabavki niti su prilikom nabavki roba i usluga provedeni postupci javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izvještaja:

Sredstva granta su dodijeljena bez utvrđenih pravila i kriterijuma i nisu podneseni izvještaji o utrošku sredstava granta, što nije u skladu sa članom 11. Odluke o izvršenju Rebalansa budžeta Opštine Istočni Drvar.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Odlukom Vlade Republike Srpske o primjeni odredaba Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske produžena je primjena odredbi navedenog kolektivnog ugovora, koja je osporena Odlukom Ustavnog suda Republike Srpske.

Opština Istočni Drvar je koeficijente za obračun plata zaposlenih prilagodila odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske, osim za jednog zaposlenog (četvrta platna grupa - savjetnik načelnika Opštine) koeficijent nije usklađen sa koeficijentom propisanim članom 6. stav (4) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske i članom 6. stav (4) Pojedinačnog kolektivnog ugovora za zaposlene u opštinskoj upravi Opštine Istočni Drvar. Ostale regresne naknade su obračunate, a iste nisu propisane članom 11. i 13. Pojedinačnog kolektivnog ugovora za zaposlene u opštinskoj upravi Opštine Istočni Drvar.

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 Istočni Drvar 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 Istočni Drvar.

Banja Luka, 28.06.2024. 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) postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza i izvještavanje vrši u skladu sa članom 15., 20. i 21. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) knjigovodstvene isprave sačinjavaju pravovremeno omogućavajući potpuni uvid u vjerodostojnost dokumenta i namjensko korištenje budžetskih sredstava u skladu sa članom 4. stav (1. i 2.) i članom 5. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 3) evidentiranje razlike poreskih potraživanja do iznosa na kraju obračunskog perioda po izvještaju iz Jedinственe evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima, vrši u skladu sa tačkom 17. i 18. Uputstva o primjeni međunarodnog računovodstvenog standarda za javni sektor 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos),
- 4) odluka o konačnom otpisu nenaplativih potraživanja donese u skladu sa članom 73. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 5) priznavanje i vrednovanje nefinansijske imovine u stalnim sredstvima vrši u skladu sa članom 26., 27., 35. i 44. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se:

- 6) postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza i izvještavanje vrši u skladu sa članom 6., 20., 21. i 22. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se:

- 7) u Napomenama i pisanim obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju potrebne dodatne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih standarda.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) prijem zaposlenih na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla vrši u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave,
- 2) sistematizuje radno mjesto savjetnika načelnika opštine u skladu sa članom 15. stav (2. i 5.) Uredbe o načelima za unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta u gradskoj, odnosno opštinskoj upravi,
- 3) ugovori o djelu za poslove koji su van djelatnosti poslodavca zaključuju u skladu sa članom 205. Zakona o radu,
- 4) putni nalozi za vozila popunjavaju po svim elementima propisanim članom 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga i vodi evidencija o potrošnji goriva u skladu sa članom 2. Pravilnika o normativu i kontroli potrošnje goriva službenih vozila,
- 5) usaglasi stanje nefinansijske imovine u stalnim sredstvima iz Glavne knjige trezora Opštine i iz Pomoćne knjige osnovnih sredstava, kako je definisano članom 26. stav (3) Zakona o trezoru,

- 6) provođenje javnih nabavki male vrijednosti vrši uz primjenu odredbi Zakona o javnim nabavkama, kako je propisano članom 6. istog zakona,
- 7) korisnici sredstava granta podnose izvještaje o utrošku sredstava granta u skladu sa članom 11. Odluke o izvršenju Rebalansa budžeta Opštine Istočni Drvar.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se:

- 8) donesu interna akta kojima bi se propisala upotreba službenog mobilnog telefona i vozila,
- 9) uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u smislu da se imenuje odgovorno lice, donosi godišnji plan, sačinjava godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti, izvrši popis poslovnih procesa u Domu zdravlja, identifikuju i procijene rizici, definišu kontrolne aktivnosti, kao i druge aktivnosti koje su zahtijevane navedenim propisima,
- 10) donosi i objavljuje plan javnih nabavki i ugovori dodjeljuju primjenjujući postupke javnih nabavki u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se:

- 11) ulazna knjigovodstvena dokumentacija ovjerava po sistemu dvojnog potpisa u skladu sa članom 9. stav (3) tačka 3. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

Preporučuje se Skupštini opštine da obezbijedi da se:

- 12) imenovanje direktora Doma zdravlja izvrši uz prethodno provedeni postupak javne konkurencije u skladu sa članom 18. stav (2) Zakona o sistemu javnih službi,
- 13) donosi plan kapitalnih ulaganja u skladu sa članom 39. stav (2) tačka 5. Zakona o lokalnoj samoupravi.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Odluka o usvajanju Rebalansa budžeta opštine Istočni Drvar za 2023. godinu;
- Odluka o izvršenju Rebalansa budžeta opštine Istočni Drvar za 2023. godinu;
- Zakon o trezoru,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj, član 4. i 9 -11;
- Zakon o radu, član 33., 39., 125., 204. i 205;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Uputstvo o načinu i postupku provođenja finansijskog upravljanja i kontrole;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o sistemu javnih službi;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o vodama, član 188-195;
- Zakon o šumama, član 89;
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- Pravilnik o načinu prikupljanja, kriterijumima za raspodjelu sredstava i postupku korišćenja sredstava posebnih namjena za šume;
- Zakon o komunalnim djelatnostima, član 6-12., 20-25. i 41;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o zaštiti od požara, član 81. i 85;
- Zakon o socijalnoj zaštiti;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o porezu na nepokretnosti;
- Zakon o uređenju prostora i građenju, član 73.-82. i 191.;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske;
- Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u opštinskoj upravi Opštine Istočni Drvar;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- Uredba o načelima za unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta u gradskoj, odnosno opštinskoj upravi;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Pravilnik o sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga;
- Interni pravilnici Opštinske uprave i nižeg budžetskog korisnika.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Istočni Drvar (u daljem tekstu: Opština) je teritorijalna jedinica lokalne samouprave koja obuhvata površinu od 77 km² i čine je tri naseljena mjesta Potoci, Uvala i Sretica.

Opština ostvaruje svoje nadležnosti u skladu sa Ustavom, Statutom, Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 97/16, 36/19 i 61/21) i drugim važećim propisima kojima su definisana područja odgovornosti, nadležnosti organa i načini finansiranja. Organi Opštine su Skupština opštine i načelnik opštine. Skupština opštine je organ odlučivanja i kreiranja politike i čini je 11 odbornika, a načelnik opštine je nosilac izvršne vlasti koji zastupa i predstavlja Opštinu.

Odlukom Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave za 2023. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 99/22) Opština je svrstana u izrazito nerazvijenu jedinicu lokalne samouprave.

Sredstva za rad Opštine u 2023. godini obezbijedena su iz poreskih i neporeskih prihoda, grantova, transfera između različitih jedinica vlasti i primitaka za nefinansijsku imovinu.

Konsolidovani finansijski izvještaji Opštine čine finansijski izvještaji Opštinske uprave i nižeg budžetskog korisnika koji je u sastavu Glavne knjige trezora Opštine Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Dr Dušan Marčeta“ Istočni Drvar (u daljem tekstu: Dom zdravlja).

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Opštine za period 01.01-31.12.2023. godine, nije bilo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju Opštine za 2020. godinu i tom prilikom dato je šest preporuka za finansijske izvještaje i šest preporuka za usklađenost. Opština je dostavila odgovor o radnjama koje su preduzete radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju broj RV057-21, u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14).

Od ukupno 12 datih preporuka, dvije preporuke su provedene, tri djelimično provedene, šest preporuka nije provedeno, a jedna preporuka nije aktuelna.

Preporuke koje su djelimično provedene odnose se na zapošljavanje na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla i zaključivanje ugovora o djelu (tačka 3. izvještaja), obezbjeđivanje izvještaja o utrošku sredstava granta (tačka 6.1.2.1. izvještaja) i objelodanjivanje informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje (tačka 6.7. izvještaja).

Preporuke koje nisu provedene odnose se na popis imovine i obaveza, ovjeravanje ulazne knjigovodstvene dokumentacije po sistemu dvojnog potpisa, usaglašavanje stanja nefinansijske imovine u Glavnoj knjizi trezora Opštine i u Pomoćnoj knjizi osnovnih sredstava (tačka 3. izvještaja), javne nabavke (tačka 4. izvještaja), evidentiranje poreskih potraživanja u skladu sa Uputstvom o primjeni međunarodnog računovodstvenog standarda za javni sektor 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos) - (tačka 6.3.1.1. izvještaja) i utvrđivanje statusa ustupljene vojne imovine i dijela ulaganja na tuđoj imovini (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Preporuka koja nije aktuelna odnosila se na uključivanje kapitala Doma zdravlja u konsolidovani Bilans stanja entiteta pod kontrolom. Od 2022. godine, Dom zdravlja je niži

budžetski korisnik Opštine, te se na istog ne odnose odredbe člana 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave opštine Istočni Drvar („Službeni glasnik opštine Istočni Drvar“ broj 28/23) sistematizovano je 14 radnih mjesta sa 14 izvršilaca. Opštinska uprava opštine Istočni Drvar organizovana je kao jedinstvena uprava bez odjeljenja, službi i unutrašnjih organizacionih jedinica.

Na dan 31.12.2023. godine u Opštinskoj upravi bilo je 13 zaposlenih, i to osam izvršilaca na neodređeno vrijeme i pet na određeno vrijeme, od kojih su dva funkcionera.

Zapošljavanje četiri izvršioca na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla u kontinuitetu u periodu od jedne do pet godina (samostalni stručni saradnik za boračko-invalidsku i socijalnu zaštitu i radne odnose, viši stručni saradnik za evidenciju o licima koja su regulisala vojnu obavezu, poslove civilne zaštite i informacione tehnologije, savjetnik načelnika Opštine i zaposleni za poslove pisanja projekata i poslove sa omladinskim i nevladinim organizacijama) nije u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 97/16), kojim je propisano da zapošljavanje na određeno vrijeme zbog privremeno povećanog obima posla, traje najduže do šest mjeseci u toku jedne kalendarske godine. Radno mjesto savjetnika načelnika nije predviđeno Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave, što nije u skladu sa članom 15. stav (2. i 5.) Uredbe o načelima za unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta u gradskoj, odnosno opštinskoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 10/17), kojom je propisano da se radna mjesta u kabinetu gradonačelnika odnosno načelnika utvrđuju pomenutim pravilnikom, te da se u kabinetu, između ostalog, sistematizuje radno mjesto savjetnik gradonačelnika, odnosno načelnika opštine.

Odlukom Vlade Republike Srpske o primjeni odredaba Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 21/21 i 69/21) produžena je primjena odredbi Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 20/17, 85/18, 86/18, 21/20, 21/21, 69/21 i 8/22), koja je osporena Odlukom Ustavnog suda Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 20/23). Opština je koeficijente za obračun plata zaposlenih prilagodila odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske, osim za jednog zaposlenog (četvrta platna grupa - savjetnik načelnika Opštine) koeficijent nije usklađen sa koeficijentom propisanim članom 6. stav (4) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske i članom 6. stav (4) Pojedinačnog kolektivnog ugovora za zaposlene u opštinskoj upravi Opštine Istočni Drvar. Ostale regresne naknade su obračunate, a iste nisu propisane članom 11. i 13. Pojedinačnog kolektivnog ugovora za zaposlene u opštinskoj upravi Opštine Istočni Drvar, kojima su propisane naknade na koje zaposleni imaju pravo, a navedena naknada nije predviđena.

Opština je zaključila ugovore o djelu sa 11 lica, a predmet ugovora su poslovi vozača, domara i pripreme ogrevnog drveta za zimu, poslovi iz oblasti boračko-invalidske i socijalne zaštite, održavanje računara, računarskih programa i internet mreže, radovi na vodovodu, na postavljanju podnih obloga i recenzija šumskoprivredne osnove za šume u privatnoj svojini na teritoriji Opštine. Od 11 lica, sa dva lica su zaključeni ugovori o djelu za poslove vozača, domara i pripreme ogrevnog drveta za zimu u periodu dužem od pet godina i poslove iz oblasti boračko-invalidske i socijalne zaštite u periodu dužem od godinu dana, a koji predstavljaju redovnu djelatnost poslodavca i sistematizovani su članom 12., 19. i 21.

Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

U Domu zdravlja, na dan 31.12.2023. godine bila su četiri zaposlena i to vršilac dužnosti direktora i tri zaposlena na neodređeno vrijeme. Skupština opštine Istočni Drvar je 03.11.2022. godine imenovala vršioca dužnosti direktora Doma zdravlja na period do 60 dana, do okončanja konkursne procedure. U toku 2023. godine nije imenovan direktor, a Skupština opštine je obnavljala mandat vršiocu dužnosti direktora na svaka dva mjeseca, što nije u skladu sa članom 18. stav (2) Zakona o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 68/07, 109/12 i 44/21), kojim je propisano da direktora ustanove čiji je osnivač ili suosnivač jedinica lokalne samouprave imenuje i razrješava skupština opštine ili grada, na period od četiri godine i uz prethodno sproveden postupak javne konkurencije. Upravni odbor Doma zdravlja je zaključio dva ugovora sa vršiocem dužnosti direktora i to Menadžerski ugovor o pravima, obavezama i odgovornostima bez zasnivanja radnog odnosa i Ugovor o radu na određeno vrijeme od 03.11.2022. godine. Menadžerskim ugovorom je definisano da vršilac dužnosti direktora rukovodi Domom zdravlja, te da se po tom ugovoru neće isplaćivati naknada za rad, a za rad imenovanog kao doktora, ugovorom o radu na određeno vrijeme utvrđena je naknada za rad doktora specijaliste primjenom koeficijenta iz prvog platnog razreda treće platne grupe u skladu sa članom 11. tačka 2. i 19. stav (2) tačka 1. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 68/22 i 132/22). Obračun ličnih primanja zaposlenih u Domu zdravlja je definisan pomenutim zakonom i Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u javnim ustanovama u oblasti zdravstva („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 2/22).

Na putnim nalogima za vozila evidencija korištenja vozila koju upisuje lice koje upravlja vozilom, ne vodi se uredno i čitko, ne upisuje se krajnje stanje brojila, a datum i relacija kretanja, te potpis lica koje je upravljalo vozilom, ne ažuriraju se kod svake upotrebe vozila, što nije u skladu sa članom 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 74/17), kojim je propisana obaveza vozača da uredno i čitko popunjava naznačene rubrike iz putnog naloga. Pored točenja goriva u dva službena vozila, vršeno je točenje u privatna vozila za pet lica i to za četiri zaposlena od kojih su dva funkcioneri i za fizičko lice koje sa Opštinskom upravom ima zaključen ugovor o djelu za poslove vozača. Od pet lica koja su točila gorivo u privatni automobil, prethodno odobrenje je dato jednom zaposlenom izdavanjem potvrda od strane načelnika Opštine, a koje sadrže podatke o imenu i prezimenu lica kojem se odobrava točenje goriva, odobrenoj količini goriva, danu kada će se točenje realizovati i sa navedenim konkretnim poslom, dok za ostala lica ne postoji dokumentacija koja bi upućivala na svrhu i namjenu korišćenja vozila. Trezorski obrasci za plaćanje pomenutih računa utroška goriva nisu sačinjeni na osnovu knjigovodstvenih isprava koje bi omogućile potpuni uvid u vjerodostojnost dokumenta i namjensko korišćenje budžetskih sredstava, što je propisano članom 4. stav (1. i 2.) i 5. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18). U Opštinskoj upravi se ne vodi interna evidencija o potrošnji goriva, što nije u skladu sa članom 2. Pravilnika o normativu i kontroli potrošnje goriva službenih vozila, kojim je propisano da vozač motornih vozila uz nadzor načelnika Opštine i lica po zaduženju načelnika, vodi evidenciju o potrošnji goriva. Dom zdravlja nije donio interna akta kojima bi se propisala upotreba službenog mobilnog telefona i službenog vozila.

Stanja nefinansijske imovine u stalnim sredstvima iz Glavne knjige trezora Opštine i iz Pomoćne knjige osnovnih sredstava na dan 31.12.2023. godine nisu međusobno usaglašena, što nije u skladu sa članom 26. stav (3) Zakona o trezoru.

Skupština opštine nije donijela plan kapitalnih ulaganja, što nije u skladu sa članom 39. stav (2) tačka 5. Zakona o lokalnoj samoupravi.

Na ulaznoj knjigovodstvenoj dokumentaciji Opštinske uprave i Doma zdravlja nije primijenjen sistem dvojnog potpisa i istu je ovjeravao samo načelnik Opštine, što nije u skladu sa članom 9. stav (3) tačka 3. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske „Službeni glasnik Republike Srpske” broj 91/16).

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 1/22), Opština je sačinila godišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu sa priložima. U toku revizije, Opština je sačinila knjigu/mapu poslovnih procesa, registar rizika i usvojila Strategiju upravljanja rizicima kojom su uređeni organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima shodno članu 8. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i odredbama člana 22. Uputstva o načinu i postupku sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 99/17). Sistem finansijskog upravljanja i kontrole u Domu zdravlja u 2023. godini nije uspostavljen shodno Zakonu o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstvu o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja, jer nije imenovano odgovorno lice i nisu pokrenute aktivnosti na implementaciji sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

U skladu sa odlukama o imenovanju komisija za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. godine izvršen je godišnji popis Opštinske uprave. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog utvrđeno je da godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. godine nije organizovan i izvršen u skladu sa članom 15., 20. i 21. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 45/16 i 113/21), jer izvještaj o popisu ne sadrži podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji, kao i radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, uporedne podatke stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, kao i pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja (iste sadrže izvještaji pojedinačnih komisija), nisu izvršene aktivnosti urednog inventarisanja (označavanja inventurnim brojevima), popis potraživanja i obaveza nije vršen analitički, nego je preuzet ukupan iznos iz Glavne knjige trezora, a za utvrđena odstupanja knjigovodstvenog od stvarnog stanja nije donesena Odluka o načinu otklanjanja utvrđenih razlika. Popis imovine i obaveza Doma zdravlja sa stanjem na dan 31.12.2023. godine nije organizovan i izvršen u skladu sa pomenutim pravilnikom jer vršilac dužnosti direktora nije imenovao komisiju za popis i nije izvršen popis imovine i obaveza (reviziji su prezentovane samo popisne liste osnovnih sredstava), što nije u skladu sa članom 6., 20., 21. i 22. pomenutog pravilnika.

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

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- ***postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza i izvještavanje vrši u skladu sa članom 15., 20. i 21. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,***
- ***prijem zaposlenih na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla vrši u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave,***
- ***sistematizuje radno mjesto savjetnika načelnika opštine u skladu sa članom 15. stav (2. i 5.) Uredbe o načelima za unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta u gradskoj, odnosno opštinskoj upravi,***
- ***ugovori o djelu za poslove koji su van djelatnosti poslodavca zaključuju u skladu sa članom 205. Zakona o radu,***

- **putni nalozi za vozila popunjavaju po svim elementima propisanim članom 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga i vodi interna evidencija o potrošnji goriva u skladu sa članom 2. Pravilnika o normativu i kontroli potrošnje goriva službenih vozila,**
- **knjigovodstvene isprave sačinjavaju pravovremeno omogućavajući potpuni uvid u vjerodostojnost dokumenta i namjensko korištenje budžetskih sredstava u skladu sa članom 4. stav (1. i 2.) i članom 5. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,**
- **usaglasilo stanje nefinansijske imovine u stalnim sredstvima iz Glavne knjige trezora Opštine i iz Pomoćne knjige osnovnih sredstava, kako je definisano članom 26. stav (3) Zakona o trezoru.**

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se:

- **postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza i izvještavanje vrši u skladu sa članom 6., 20., 21., i 22. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,**
- **uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u smislu da se imenuje odgovorno lice, donosi godišnji plan, sačinjava godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti, izvrši popis poslovnih procesa u Domu zdravlja, identifikuju i procijene rizici, definišu kontrolne aktivnosti, kao i druge aktivnosti koje su zahtijevane navedenim propisima,**
- **donesu interna akta kojima bi se propisala upotreba službenog mobilnog telefona i vozila.**

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se ulazna knjigovodstvena dokumentacija ovjerava po sistemu dvojnog potpisa u skladu sa članom 9. stav (3) tačka 3. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

Preporučuje se Skupštini opštine da obezbijedi da se:

- **imenovanje direktora Doma zdravlja izvrši uz prethodno provedeni postupak javne konkurencije u skladu sa članom 18. stav (2) Zakona o sistemu javnih službi,**
- **donosi plan kapitalnih ulaganja u skladu sa članom 39. stav (2) tačka 5. Zakona o lokalnoj samoupravi.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki Opštine sa izmjenama i dopunama plana za 2023. godinu, planirane su nabavke ukupne vrijednosti od 574.932 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV) i to za radove (461.484 KM), robe (82.864 KM) i usluge (30.584 KM).

Prema izvještaju o realizaciji u toku 2023. godine provedeno je 16 postupaka javnih nabavki ugovorene vrijednosti od 509.911 KM i to jedan otvoreni postupak (450.932 KM), jedan konkurentski zahtjev (27.350 KM) i 14 direktnih sporazuma (31.629 KM).

Revizijskim ispitivanjima su obuhvaćena tri postupka javnih nabavki u vrijednosti od 484.282 KM (95% od ugovorene vrijednosti javnih nabavki) i to provedenih putem jednog otvorenog postupka za nabavku građevinskih radova na Kulturno edukativnom zdravstveno zaštitnom centru Istočni Drvar (450.932 KM), jednog konkurentskog zahtjeva za nabavku goriva (27.350 KM) i jednog postupka putem direktnog sporazuma za modernizaciju stadiona (6.000 KM).

Opština nije provela postupke javnih nabavki male vrijednosti za nabavljene robe i usluge u najmanjem iznosu od 15.849 KM, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama, kojim je propisano da je ugovorni organ dužan primjenjivati postupke definisane pomenutim zakonom. Izvršene nabavke se odnose na nabavke usluga reprezentacije (6.860 KM), osiguranja vozila (1.326 KM), održavanja informacionog sistema (1.320 KM), održavanja motornih vozila (2.689 KM), stručnog usavršavanja zaposlenih (1.384 KM) i radova na održavanju vodovoda i postavljanju podnih obloga (2.270 KM).

U Domu zdravlja izvršene su nabavke male vrijednosti u najmanjem iznosu od 11.665 KM i to nabavka kancelarijskog materijala (645 KM), medicinskog materijala (1.485 KM), goriva (6.248 KM), nabavka usluga tekućeg održavanja prevoznih sredstava (742 KM) i stručnih, računovodstvenih i advokatskih usluga (2.545 KM), a nije donesen i objavljen plan javnih nabavki niti su prilikom nabavki roba i usluga provedeni postupci javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se provođenje javnih nabavki male vrijednosti vrši uz primjenu odredbi Zakona o javnim nabavkama, kako je propisano članom 6. istog zakona.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se donosi i objavljuje plan javnih nabavki i ugovori dodjeljuju primjenjujući postupke javnih nabavki u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština opštine Istočni Drvar je 26.12.2022. godine donijela Odluku o usvajanju Budžeta opštine Istočni Drvar za 2023. godinu u iznosu od 1.687.770 KM i Odluku o izvršenju Budžeta opštine Istočni Drvar za 2023. godinu. Odluka o usvajanju Rebalansa budžeta opštine Istočni Drvar za 2023. godinu u iznosu od 1.245.810 KM i Odluka o izvršenju Rebalansa budžeta opštine Istočni Drvar za 2023. godinu donesene su 21.12.2023. godine.

Rebalansom budžeta su planirani poreski prihodi (294.450 KM), neporeski prihodi (715.320 KM), grantovi (5.000 KM), transferi između različitih jedinica vlasti (88.000 KM), primici za nefinansijsku imovinu (108.040 KM) i raspodjela suficita po osnovu neutrošenih namjenskih sredstava iz ranijeg perioda (35.000 KM).

Budžetski rashodi i izdaci planirani su za rashode za lična primanja zaposlenih (632.580 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (270.540 KM), subvencije (32.000 KM), grantove (63.000 KM), doznake na ime socijalne zaštite (57.000 KM), rashode po sudskim rješenjima (800 KM), transfere između različitih jedinica vlasti (5.100 KM), budžetsku rezervu (10.000 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (174.790 KM).

Nakon usvajanja Rebalansa budžeta izvršena je jedna dozvoljena realokacija budžetskih sredstava u ukupnom iznosu od 14.950 KM i to unutar potrošačkih jedinica Opštinske uprave (13.500 KM) i unutar nižeg budžetskog korisnika (1.450 KM).

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

6. Finansijski izvještaji

Opština je sačinila Konsolidovane finansijske izvještaje za korisnike budžeta opštine Istočni Drvar za 2023. godinu u skladu sa članom 26. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17 i 17/22) i obrasce konsolidovanih finansijskih izvještaja sa Napomenama dostavila Ministarstvu finansija Republike Srpske u skladu sa članom 49. stav (6) pomenutog pravilnika.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Opštine za period 01.01-31.12.2023. godine je iskazano u Konsolidovanom periodičnom izvještaju o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 (u daljem tekstu: PIB 01) i Konsolidovanom periodičnom izvještaju o izvršenju po računovodstvenim fondovima (u daljem tekstu: PIF). Finansijske transakcije su u GKT trezora Opštine evidentirane na računovodstvenom fondu 01 (opšti fond).

U obrascu PIB 01 iskazani su budžetski prihodi i primici u iznosu od 1.642.969 KM i viši su za 32% u odnosu na rebalansom odobreni budžetski okvir. Budžetski rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 1.071.658 KM i niži su za 14% u odnosu na odobreni okvir. Na poziciji raspodjela suficita iz ranijeg perioda iskazano je korišćenje neutrošenih namjenskih sredstava iz ranijeg perioda u iznosu od 35.000 KM, a odnose se na neutrošenu naknadu za korišćenje šuma i šumskog zemljišta iz ranijih godina.

Skupština opštine Istočni Drvar je na sjednici održanoj dana 23.05.2024. godine donijela Odluku o usvajanju Izvještaja o izvršenju Rebalansa budžeta opštine Istočni Drvar za 2023. godinu.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u obrascu PIB 01 i PIF u iznosu od 1.642.969 KM, a čine ih prihodi (osim obračunskih) u iznosu od 1.535.425 KM i primici u iznosu od 107.544 KM. Budžetski prihodi sa neutrošenim sredstvima iz prethodnog perioda (35.000 KM) čine ukupna budžetska sredstva za 2023. godinu u iznosu od 1.677.969 KM. Iskazani prihodi i primici se odnose na fond 01 (opšti fond).

6.1.1.1. Prihodi

Prihodi su iskazani u iznosu od 1.535.425 KM, a odnose se na poreske prihode, neporeske prihode, grantove i transfere između različitih jedinica vlasti.

Poreski prihodi su iskazani u iznosu od 295.266 KM, a najvećim dijelom se odnose na indirektnu poreze (266.213 KM) i poreze na lična primanja i prihode od samostalne djelatnosti (28.692 KM).

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 1.152.550 KM, a najvećim dijelom odnose se na naknade po raznim osnovama (1.030.377 KM), prihode od pružanja javnih usluga (119.400 KM), administrativne naknade i takse (2.585 KM) i komunalne naknade i takse (148 KM).

Naknade po raznim osnovama najvećim dijelom odnose se na naknade za korišćenje šuma i šumskog zemljišta (1.020.404 KM), korišćenje građevinskog zemljišta (3.905 KM), uređivanje građevinskog zemljišta (2.818 KM), korišćenje voda (1.325 KM) i finansiranje zaštite od požara (374 KM).

Naknade za korišćenje šuma i šumskog zemljišta odnose se na naplaćene prihode koje je Javno preduzeće šumarstva „Šume Republike Srpske“ a.d. Sokolac Šumsko gazdinstvo „Klekovača – Potoci“ (u daljem tekstu: Šumsko gazdinstvo) doznačilo Opštini u skladu sa članom 89. stav (6) Zakona o šumama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 75/08, 60/13 i 70/20). Čine ih naplaćeni prihodi od naknade iz 2023. godine (475.466 KM), naknade iz ranijeg perioda (408.790 KM) i kamate za neblagovremeno plaćanje (136.148 KM). Opština je Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske dostavila Plan utroška sredstava od prodaje šumskih drvnih sortimenata na području Opštine za 2023. godinu, na koji je Ministarstvo dalo saglasnost u iznosu od 502.441 KM, ali nije data saglasnost na izmijenjeni plan u iznosu od 597.201 KM (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

Prihodi od pružanja javnih usluga odnose se na prihode Doma zdravlja po osnovu pruženih zdravstvenih usluga osiguranim licima koje finansira Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

Grantovi su iskazani u iznosu od 4.500 KM, a odnose se na sredstva doznačena od Fonda za zaštitu životne sredine i energetske efikasnosti Republike Srpske za sufinansiranje Projekta „Odvođenje oborinskih i fekalnih voda sa područja opštine Istočni Drvar“.

Transferi između različitih jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 83.109 KM, a odnose se na transfere od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske (25.884 KM) za finansiranje prava utvrđenih u skladu sa Zakonom o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 37/12, 90/16, 94/19, 42/20 i 36/22) i Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske za pomoć nerazvijenim i izrazito nerazvijenim opštinama (57.225 KM), u skladu sa Odlukama o isplati finansijskih sredstava nerazvijenim i izrazito nerazvijenim opštinama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 72/23 i 11/24).

6.1.1.2. Primici

Ukupni primici su iskazani u iznosu od 107.544 KM, a odnose se na primitke za nefinansijsku imovinu po osnovu prodaje zemljišta (102.504 KM) i primitke po osnovu prodaje motornih vozila (5.040 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u obrascu PIB 01 i PIF u iznosu od 1.071.658 KM, a čine ih rashodi (osim obračunskih) u iznosu od 936.355 KM i izdaci u iznosu od 135.303 KM. Iskazani rashodi i izdaci se odnose na fond 01 (opšti fond). Na pojedinim pozicijama rashoda i izdataka izvršenje budžeta je više u odnosu na budžetski okvir i isto je pokriveno dozvoljenom realokacijom budžetskih sredstava (tačka 5. izvještaja).

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 936.355 KM, a odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih, rashode po osnovu korišćenja robe i usluga, subvencije, grantove, doznake na ime socijalne zaštite, rashode po sudskim rješenjima i transfere između različitih jedinica vlasti.

Rashodi za lična primanja zaposlenih su iskazani u iznosu od 608.414 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (490.723 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (102.703 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (341 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (14.647 KM).

Rashodi za bruto plate zaposlenih odnose se na neto platu (289.540 KM), uvećanje plate po osnovu radnog staža (3.669 KM), porez na dohodak (24.558 KM) i doprinose na platu (172.956 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada odnose se na rashode za naknade za topli obrok (27.318 KM), regres za godišnji odmor (28.400 KM), ostale regresne naknade (6.500 KM neto), jubilarnu nagradu (2.057 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (877 KM) i pripadajući porez i doprinose na naknade (37.551 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga su iskazani u iznosu od 237.864 KM, a odnose se na rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (28.879 KM), režijskog materijala (8.860 KM), materijala za posebne namjene (1.485 KM), tekućeg održavanja (6.643 KM), putovanja i smještaja (34.366 KM), stručnih usluga (17.478 KM), usluga održavanja javnih površina i zaštite životne sredine (2.772 KM) i ostale neklasifikovane rashode (137.381 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga odnose se na rashode po osnovu utroška drveta za ogrev (5.897 KM), električne energije (7.275 KM), korišćenja fiksnih telefona (1.904 KM), mobilnih telefona (1.329 KM), usluga vodovoda i kanalizacije (179 KM), poštanskih usluga (3.160 KM), usluga radio-televizijskih operatera (417 KM), interneta (5.887 KM), odvoza smeća (1.170 KM) i usluge prevoza robe (1.661 KM).

Rashodi za režijski materijal odnose se na rashode za kompjuterski materijal (2.792 KM), kancelarijski materijal (2.389 KM), materijal za održavanje čistoće (2.603 KM) i stručnu literaturu i službena glasila (1.076 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene odnose se na nabavku medicinskog materijala i lijekova za potrebe Doma zdravlja.

Rashodi za tekuće održavanje najvećim dijelom se odnose na rashode za tekuće održavanje objekata drumskog saobraćaja (150 KM), zgrada (1.101 KM), vozila (4.929 KM), molerske radove i tekuće održavanje električnih instalacija (280 KM) i rashode za ostalo tekuće održavanje (142 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja odnose se na rashode po osnovu putovanja i smještaja u zemlji (2.618 KM) i rashode po osnovu utroška goriva (31.748 KM).

Rashodi za stručne usluge najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge platnog prometa (3.931 KM), osiguranja vozila i zaposlenih (1.562 KM), objavljivanja tendera i oglasa (3.897 KM), usluge štampanja i grafičke obrade (955 KM), usluge informisanja i medija (450 KM), advokatske usluge (439 KM), računovodstvene usluge (2.106 KM), usluge prevođenja (200 KM), geodetsko-katastarske usluge (245 KM), usluge održavanja računarskih programa (1.320 KM), troškove održavanja licenci (1.969 KM) i ostale stručne usluge (279 KM).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu utroška električne rasvjete na javnim površinama (903 KM) i usluge zimske službe (1.469 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi odnose se na rashode za stručno usavršavanje zaposlenih (1.619 KM), rashode za bruto naknade članovima upravnih odbora (7.796 KM), članovima komisija i radnih grupa (6.289 KM), bruto naknade skupštinskim odbornicima (75.129 KM), bruto naknade po ugovoru o djelu (34.074 KM), reprezentaciju (9.026 KM), rashode po osnovu poreza i doprinosa na teret poslodavca (2.067 KM), članarinu (550 KM) i ostale nepomenute rashode (831 KM).

Subvencije su iskazane u iznosu od 11.685 KM, a odnose se na subvenciju za rad Preduzeća za poštanski saobraćaj Republike Srpske „Pošte Srpske“ a.d. Banja Luka, Jedinice poštanske mreže Istočni Drvar.

Grantovi su iskazani u iznosu od 36.353 KM, a najvećim dijelom se odnose na tekuće grantove humanitarnim organizacijama i udruženjima - Crvenom krstu Istočni Drvar (13.460 KM), sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (10.300 KM, a iznos od 7.500 KM se odnosi na Fudbalski klub „Borac“ Drvar - Istočni Drvar), organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom (4.510 KM, a iznos od 3.610 KM se odnosi na Opštinsku boračku organizaciju), etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima (1.583 KM), ostale tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji (2.300 KM, od čega se iznos od 1.100 KM odnosi na „Dobrovoljno vatrogasno društvo Klekovača“, a 1.000 KM na Sindikalnu organizaciju Opštinske uprave) i ostale kapitalne grantove u zemlji pojedincima (4.000 KM) koji se odnose na isplatu sredstava po Odluci o raspodjeli sredstava za sufinansiranje projekata stambenog zbrinjavanja na području Opštine. Članom 4. pomenute odluke utvrđena je obaveza korisnika sredstava da dostavi dokaze o utrošku sredstava, što nije učinjeno. Opština je vršila dodjelu sredstava granta na osnovu primljenih zahtjeva, a načelnik Opštine

je donosio odluke bez utvrđenih pravila i kriterijuma. U toku revizije donesen je interni akt o dodjeli sredstava granta, te shodno tome nije data preporuka. Korisnici sredstava granta nisu podnijeli izvještaje o utrošku sredstava (osim jednog korisnika), što nije u skladu sa članom 11. Odluke o izvršenju Rebalansa budžeta Opštine za 2023. godinu, kojom se propisuje obaveza korisnika sredstava granta da podnose izvještaj o utrošku primljenih sredstava najkasnije deset dana po isteku fiskalne godine.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova su iskazane u iznosu od 41.495 KM, a odnose se na tekuće doznake korisnicima socijalne zaštite u skladu sa Zakonom o socijalnoj zaštiti Republike Srpske (11.394 KM), tekuće pomoći porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnim žrtvama rata (1.400 KM), izbjeglim i raseljenim licima (3.599 KM), stipendije učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture (14.000 KM), porodici, djeci i mladima (3.300 KM), penzionerima i nezaposlenim licima (7.502 KM) i ostale tekuće doznake građanima (300 KM). Stipendije učenicima i studentima su dodjeljivane u skladu sa Pravilnikom o stipendiranju studenata i srednjoškolaca iz budžeta Opštine. Jednokratne novčane pomoći su dodjeljivane na osnovu primljenih zahtjeva i donijetih odluka o novčanim isplatama od strane načelnika Opštine i Skupštine opštine u skladu sa Pravilnicima za dodjelu jednokratnih novčanih pomoći sa utvrđenim pravilima i kriterijumima za dodjelu sredstava.

Transferi između različitih jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 394 KM, a najvećim dijelom se odnose na transfere entitetu (362 KM).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da korisnici sredstava granta podnose izvještaje o utrošku sredstava granta u skladu sa članom 11. Odluke o izvršenju Rebalansa budžeta Opštine Istočni Drvar.

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 135.303 KM, a odnose se u potpunosti na izdatke za nefinansijsku imovinu.

Izdaci za nefinansijsku imovinu odnose se na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (122.856 KM), nabavku postrojenja i opreme (2.935 KM), nematerijalnu proizvedenu imovinu (6.962 KM) i izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara (2.550 KM).

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata odnose se na izdatke za izgradnju i pribavljanje sportsko-rekreativnih i ostalih objekata (70.434 KM) i izgradnju saobraćajnice u vikend naselju (52.422 KM).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme odnose se na nabavku telefonske opreme (846 KM), perača za vozila (500 KM) i ostalog namještaja i inventara (1.589 KM).

Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu odnose se na izradu šumsko-privredne osnove.

6.1.3. Budžetski suficit/deficit

U obrascu PIB 01 i PIF iskazan je budžetski suficit u iznosu od 571.311 KM i predstavlja zbir bruto budžetskog suficita u iznosu od 599.070 KM i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u negativnom iznosu od 27.759 KM. Iskazani bruto budžetski suficit predstavlja razliku između budžetskih prihoda (1.535.425 KM) i budžetskih rashoda (936.355 KM), a neto izdaci za nefinansijsku imovinu predstavljaju razliku između primitaka (107.544 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (135.303 KM).

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje je iskazano u iznosu od 35.000 KM, a odnosi se na raspodjelu suficita po osnovu neutrošenih namjenskih budžetskih sredstava iz ranijih godina. Neto primici od finansijske imovine, neto zaduživanje i ostali neto primici nisu iskazani.

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju je iskazana u iznosu od 606.311 KM, a čine je budžetski suficit (571.311 KM) i neto finansiranje (35.000 KM).

6.1.6. Izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima

Izvršenje budžeta Opštine u 2023. godini je iskazano na opštem računovodstvenom fondu 01 u iznosu od 1.071.658 KM (obrazloženo u tački 6.1. izvještaja). Na ostalim računovodstvenim fondovima (od 02 do 05) nije bilo izvršenja u toku 2023. godine.

6.2. Bilans uspjeha

Prihode i rashode iskazane u Konsolidovanom bilansu uspjeha čine budžetski prihodi i rashodi koji su iskazani u izvještajima o izvršenju budžeta (PIB 01 i PIF) i prihodi i rashodi obračunskog karaktera.

6.2.1. Prihodi

Prihodi su u Konsolidovanom bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 1.203.205 KM, a čine ih budžetski prihodi i prihodi obračunskog karaktera.

6.2.1.1. Prihodi (osim obračunskih)

Prihodi su u Konsolidovanom bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 1.535.424 KM, a čine ih poreski i neporeski prihodi, grantovi i transferi između različitih jedinica vlasti (obrazloženo u tački 6.1.1.1. izvještaja).

6.2.1.2. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u negativnom iznosu od 332.219 KM, a najvećim dijelom odnose se na ostale prihode obračunskog karaktera po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa koji su evidentirani na osnovu Izvještaja iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2023. godine od Poreske uprave Republike Srpske koji su iskazani u negativnom iznosu od 368.675 KM i prihode obračunskog karaktera po osnovu prodaje imovine (35.886 KM). Po nalazu revizije, ostali prihodi obračunskog karaktera i potraživanja za nenaplaćene naknade i takse su potcijenjeni najmanje za 94.766 KM, jer zbog kašnjenja pri donošenju Prijedloga izmijenjenog plana utroška sredstava ostvarenih prodajom šumskih drvnih sortimenata na području opštine Istočni Drvar, Opština nije obezbijedila saglasnost Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske na isti i nisu obezbijeđeni svi podaci neophodni za knjiženje poslovne promjene (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

6.2.2. Rashodi

Rashodi su u Konsolidovanom bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 1.145.650 KM, a čine ih budžetski rashodi i rashodi obračunskog karaktera.

6.2.2.1. Rashodi (osim obračunskih)

Rashodi su u Konsolidovanom bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 936.352 KM, a čine ih tekući rashodi i transferi između različitih jedinica vlasti (obrazloženo u tački 6.1.2.1. izvještaja).

6.2.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 209.298 KM, a odnose se na rashode po osnovu nabavne vrijednosti realizovanih zaliha (2.550 KM), amortizacije (181.764 KM) i rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (24.984 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije odnose se na rashode po osnovu amortizacije zgrada i građevinskih objekata (124.148 KM), postrojenja i opreme (36.680 KM), ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi (11.738 KM) i nematerijalne imovine (9.198 KM). Prilikom obračuna amortizacije primijenjene su stope propisane Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 110/16).

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine odnose se na rashode po osnovu korekcije poreskih potraživanja po Izvještaju iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2023. godine od Poreske uprave Republike Srpske (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

6.2.3. Finansijski rezultat

U Konsolidovanom bilansu uspjeha na dan 31.12.2023. godine, kao razlika prihoda (1.203.205 KM) i rashoda (1.145.650 KM), iskazan je finansijski rezultat u iznosu od 57.555 KM. Po nalazu revizije, finansijski rezultat tekuće godine je potcijenjen najmanje za 94.766 KM jer su ostali prihodi obračunskog karaktera potcijenjeni za isti iznos (tačka 6.2.1.2. izvještaja).

6.3. Bilans stanja

U Konsolidovanom bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazane su neto poslovna aktiva i pasiva u vrijednosti od 5.117.225 KM. Poslovna aktiva je uravnotežena sa poslovnim pasivom.

6.3.1. Aktiva

Na dan 31.12.2023. godine iskazana je poslovna aktiva u iznosu od 6.493.860 KM bruto vrijednosti 1.376.635 KM ispravke vrijednosti i 5.117.225 KM neto vrijednosti, a odnosi se na tekuću i stalnu imovinu. Po nalazu revizije, poslovna aktiva je potcijenjena najmanje za 94.766 KM (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina je iskazana u iznosu od 1.477.686 KM bruto vrijednosti, 31.478 KM ispravke vrijednosti i 1.446.208 KM neto vrijednosti, a odnosi se u potpunosti na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja odnose se na gotovinu i gotovinske ekvivalente, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti su iskazani u iznosu od 1.357.982 KM, a odnose se na sredstva na bankovnim računima (1.356.309 KM) i u blagajni (1.673 KM).

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 70.125 KM bruto vrijednosti, 31.458 KM ispravke vrijednosti i 38.667 KM neto vrijednosti, a neto vrijednost kratkoročnih potraživanja najvećim dijelom čine potraživanja od zaposlenih (5.168 KM), potraživanja za nenaplaćene poreze i neporeske prihode (27.182 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (6.315 KM).

Potraživanja od zaposlenih odnose se na potraživanja za neobustavljeni dio akontacije date zaposlenima po odlukama načelnika Opštine kojima se utvrđuje i period otplate akontacije obustavom od plate (od pet zaposlenih se potražuje iznos od 4.550 KM), dok se

preostali iznos od 618 KM odnosi na potraživanja od zaposlenih po osnovu troškova telefona.

Potraživanja za nenaplaćene poreze i neporeske prihode su iskazana u iznosu od 58.640 KM bruto vrijednosti, 31.458 KM ispravke vrijednosti i 27.182 KM neto vrijednosti, a čine ih najvećim dijelom potraživanja za nenaplaćene naknade i takse u iznosu od 26.962 KM od Šumskog gazdinstva.

U okviru potraživanja za nenaplaćene naknade i takse evidentirano je potraživanje od Šumskog gazdinstva za 2023. godinu u iznosu 502.441 KM za naknadu za razvoj nerazvijenih dijelova opštine sa koje potiču prodati sortimenti, u iznosu od 10% finansijskih sredstava ostvarenih prodajom šumskih drvnih sortimenata, u skladu sa članom 89. stav (6) Zakona o šumama. Shodno članu 89. stav (8. i 9.) pomenutog zakona, sačinjen je Plan utroška sredstava ostvarenih prodajom šumskih drvnih sortimenata na području Opštine, koji je usvojila Skupština opštine, a Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske dalo saglasnost na iznos od 502.441 KM. Šumsko gazdinstvo je dostavilo informaciju (29.02.2024. godine) u kojoj je navedeno da obračunata naknada iznosi 597.207 KM, što je za 94.766 KM više u odnosu na evidentirano potraživanje od Šumskog gazdinstva. Načelnik opštine je donio Prijedlog izmijenjenog plana utroška sredstava ostvarenih prodajom šumskih drvnih sortimenata na području Opštine u iznosu od 597.207 KM, za navedeni prijedlog plana obezbijedena je saglasnost Skupštine opštine, a nije obezbijedena saglasnost pomenutog ministarstva, shodno članu 89. stav (9) Zakona o šumama. Zbog kašnjenja u donošenju izmjene plana utroška sredstava i obezbijeđenju saglasnosti nadležnog ministarstva, potraživanja za naknade i takse od Šumskog gazdinstva i ostali prihodi obračunskog karaktera su potcijenjeni najmanje za 94.766 KM, jer nisu pravovremeno obezbijedene knjigovodstvene isprave koje bi obuhvatale sve podatke neophodne za knjiženje poslovne promjene, shodno članu 4. stav (1. i 2.) i članu 5. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, kojim je propisano da su knjigovodstvene isprave pisani dokumenti o nastalom poslovnom događaju kojim su obuhvaćeni svi podaci neophodni za knjiženje u poslovnim knjigama, da se sačinjavaju u mjestu i na vrijeme nastanka poslovnog događaja, te da knjigovodstvena isprava mora biti potpuna, istinita, računski tačna i uredna i sačinjena tako da omogućava potpuni uvid u vjerodostojnost dokumenta. Preporuka za ovu nepravilnost je data u tački 3. izvještaja. Zbog navedenog, finansijski rezultat tekuće godine je potcijenjen najmanje za 94.766 KM.

Na osnovu izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2023. godine koji je dostavljen od Poreske uprave Republike Srpske, evidentiran su sumnjiva i sporna poreska potraživanja na kraju obračunskog perioda u iznosu od 7.400 KM, a u glavnoj knjizi je iskazan iznos od 31.458 KM, te su sporna potraživanja za nenaplaćene poreze, kao i korekcija potraživanja, iskazani u većem iznosu za 24.058 KM, što nije u skladu sa tačkom 17. i 18. Uputstva o primjeni međunarodnog računovodstvenog standarda za javni sektor 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi)- („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 109/16), kojima se propisuje mogućnost evidentiranja razlike poreskih potraživanja do iznosa na kraju obračunskog perioda. Navedena nepravilnost se ne odražava na bilans stanja jer se radi o poziciji spornih potraživanja za koje se vrši ispravka vrijednosti. Na osnovu pomenutog izvještaja, izvršen je konačan otpis potraživanja u iznosu 4.986 KM bez donesene odluke Skupštine opštine o konačnom otpisu potraživanja, što nije u skladu sa članom 73. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, kojim je propisano da odluku o konačnom otpisu donosi skupština opštine ili načelnik po ovlaštenju Skupštine opštine.

Ostala kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja Doma zdravlja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu Ugovora o pružanju i finansiranju primarnog nivoa zdravstvene zaštite u 2023. godini.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 9.746 KM, a odnose se na kratkoročno razgraničene rashode (8.069 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja po osnovu naknada plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (1.677 KM). Kratkoročno razgraničeni rashodi se odnose na unaprijed plaćene rashode u zemlji - avanse iz ranijeg perioda, a prema pisanom obrazloženju odgovornih lica za potrebe revizije, navedeno je da je „ovaj iznos evidentiran u 2013. godini i da nisu u mogućnosti dati obrazloženje šta čini navedenu poziciju“.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazana su u iznosu od 39.813 KM, a najvećim dijelom odnose se na potraživanja od Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske za pomoć izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave (39.683 KM).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **evidentiranje razlike poreskih potraživanja do iznosa na kraju obračunskog perioda po izvještaju iz Jedinственe evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima, vrši u skladu sa tačkom 17. i 18. Uputstva o primjeni međunarodnog računovodstvenog standarda za javni sektor 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi),**
- **odluka o konačnom otpisu nenaplativih potraživanja donosi u skladu sa članom 73. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina je iskazana u iznosu od 5.016.174 KM bruto vrijednosti, 1.345.157 KM ispravke vrijednosti i 3.671.017 KM neto vrijednosti, a odnosi se u potpunosti na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima je iskazana u iznosu od 5.016.174 KM bruto vrijednosti, 1.345.157 KM ispravke vrijednosti i 3.671.017 KM neto vrijednosti, a odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu, dragocjenosti, zemljište, nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi.

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima je povećana za 132.752 KM po osnovu nabavke opreme (2.935 KM), nematerijalne proizvedene imovine (6.962 KM), nabavke sportsko-rekreativnih, saobraćajnih i ostalih objekata (70.434 KM) i povećanja saobraćajnih objekata u pripremi (52.421 KM), a smanjena za 253.421 KM po osnovu korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije (181.763 KM), prodaje zemljišta (71.658 KM) i opreme (nabavne i ispravke vrijednosti u iznosu od 52.527 KM).

Proizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu od 3.844.512 KM bruto vrijednosti, 1.246.239 KM ispravke vrijednosti i 2.598.273 KM neto vrijednosti, a odnosi se na zgrade i objekte, postrojenja i opremu i nematerijalnu proizvedenu imovinu.

Zgrade i objekti su iskazani u iznosu od 3.188.199 KM bruto vrijednosti, 845.514 KM ispravke vrijednosti i 2.342.685 KM neto vrijednosti, a neto vrijednost zgrada i objekata odnosi se na poslovne objekte i prostore u iznosu od 472.332 KM (od toga na zgradu Opštine 351.483 KM), saobraćajne objekte u iznosu od 1.233.756 KM i ostale objekte u iznosu od 636.597 KM.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 510.109 KM bruto vrijednosti, 388.600 KM ispravke vrijednosti i 121.509 KM neto vrijednosti, a neto vrijednost postrojenja i opreme najvećim dijelom se odnosi na prevozna sredstva (27.185 KM), grijnu, rashladnu i zaštitnu opremu (58.487 KM), kancelarijsku opremu (24.766 KM), komunikacionu i računarsku opremu (8.944 KM), proizvodno-uslužnu opremu (587 KM) i ostalu opremu (1.530 KM). Na osnovu Odluka Vlade Republike Srpske o prenosu prava korišćenja na pokretnoj vojnoj imovine („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 81/11 i 35/12), Opštini je preneseno

pravo trajnog korišćenja na dijelu pokretne vojne imovine koja je vraćena u posjed Republike Srpske. Za dio imovine iz navedenih odluka sačinjene su materijalne liste o preuzimanju (teretna vozila i prikolice) i ista je evidentirana u poslovne knjige Opštine. U pisanom obrazloženju za potrebe revizije navedeno je da ostala roba nije evidentirana, jer ista nije zapisnički konstatovana i zadužena od strane komisije. Republička direkcija za promet naoružanja i vojne opreme je uputila akt Opštini 15.02.2024. godine koji se odnosi na razrješenje pitanja pokretne vojne imovine sa zahtjevom da dostavi spisak sredstava koja se eventualno ne koriste, odnosno nisu privedena namjeni, kako bi se navedena sredstva mogla putem tendera ponuditi tržištu. Opština je odgovorila da su dio sredstava pokretne vojne imovine dali na privremeno korištenje povratnicima iz Istočnog Drvara i da su saglasni da vozila, izuzev vozila koja su data na privremeno korišćenje, preuzme Direkcija.

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana je u iznosu od 146.204 KM bruto vrijednosti, 12.125 KM ispravke vrijednosti i 134.079 KM neto vrijednosti, a odnosi se na računarske programe, Strategiju razvoja Opštine 2019-2028. godina, Plan zaštite od požara, Regulacioni plan, Prostorni plan, Projekat zaštita izvorišta, Projekat ispitivanja voda i Šumsko-privrednu osnovu za period 2015-2024. godina.

Dragocjenosti su iskazane u iznosu od 80 KM, a odnose se na arhivsku građu.

Zemljište je iskazano u iznosu od 807.231 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u iznosu od 128.320 KM, a odnosi se na izgradnju Kulturno edukativnog zdravstveno zaštitnog centra Istočni Drvar (31.077 KM), izgradnju Spomeničkog kompleksa poginulim borcima i civilnim žrtvama rata od 1914-1995. godine u Opštini (44.822 KM) i izgradnju pristupne saobraćajnice u vikend naselju (52.421 KM).

U pisanom obrazloženju Opštine navedeno je da je nosilac izrade projekta Nastavno naučna baza Šumarskog fakulteta u naselju Potoci saglasan da se izvrši preimenovanje projekta u Kulturno edukativni zdravstveno zaštitni centar. Ugovor o nabavci građevinskih radova zaključen je krajem 2023. godine sa izvođačem radova G. P. Gratod d.o.o. Banja Luka u vrijednosti od 450.932 KM bez PDV-a.

Ugovor o nabavci radova za Izgradnju saobraćajnice u vikend naselju u obuhvatu „Izmjene regulacionog plana Istočni Drvar“ zaključen je u 2022. godini sa izvođačem radova „Mrkonjić putevi“ d.o.o. Mrkonjić Grad u vrijednosti od 284.586 KM bez PDV-a. Plaćena je samo prva privremena situacija (52.421 KM), a daljnji radovi su obustavljeni. U obrazloženju Opštine je navedeno da su shodno Mišljenju nadzornog organa Instituta za građevinarstvo „IG“ Banja Luka privremeno zaustavljeni radovi na izgradnji saobraćajnice iz razloga što su nivelacioni uslovi za izgradnju vikend kućica veoma otežani (čvrsta stjenska masa zastupljenija od očekivanog). Dio saobraćajnice gdje je počela izgradnja, a koji ima povoljnije nivelacione uslove, može se iskoristiti za pristup u okolni prostor sa obje strane bilo za izgradnju vikend kućica, bilo za drugu namjenu.

Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi iskazana su u iznosu od 236.031 KM bruto vrijednosti, 97.418 KM ispravke vrijednosti i 138.613 KM neto vrijednosti, a odnose se na ulaganja u ranijim godinama u sanaciju postojećeg vodovoda Potoci (51.586 KM), ulaganja u zgradu - bivša željeznička (74.581 KM) i ulaganja u zgradu Doma zdravlja u kojoj je ranije bila smještena Opštinska uprava (12.446KM). . Opština je izvršila ulaganje u sanaciju postojećeg Vodovoda Potoci u ranijim godinama (sanaciju, održavanje, otklanjanje kvarova i izgradnju rezervoara), a iz istog se snabdijeva vodom privreda i stanovništvo Opštine, kao i Šumsko gazdinstvo. Skupština opštine je 17.03.2021. godine donijela Odluku o prenosu vlasništva Vodovoda na Opštinu sa ŠG „Klekovača-Potoci“ bez naknade, a na osnovu dogovora sa predstavnicima Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske i Javnog preduzeća šumarstva „Šume Republike Srpske“ a.d. Sokolac. Međutim, Republička uprava za geodetske i

imovinsko-pravne poslove Republike Srpske, Područna jedinica Ribnik Područna kancelarija Istočni Drvar je dostavila uvjerenje 03.08.2022. godine da Šumsko gazdinstvo ne posjeduje nepokretnosti odnosno da nema u vlasništvu vodovodnu mrežu. U poslovnim knjigama Opštine nije evidentiran vodovod.

Stambena zgrada u koju je Opština izvršila ulaganje u ranijim godinama (2017., 2021. i 2022. godine) je korištena od strane Željeznica Republike Srpske a.d. Doboj u ranijem periodu, a zemljište ispod navedene zgrade je vlasništvo Opštine. Ukidanjem uskotračne pruge Željeznice Republike Srpske a.d. Doboj više ne koriste ovu zgradu. Republička uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove Republike Srpske Područna jedinica Ribnik Područna kancelarija Istočni Drvar je dostavila uvjerenje 24.01.2020. godine da Željeznice Republike Srpske a.d. Doboj ne posjeduju nekretnine na području Opštine. U poslovnim knjigama Opštine nije evidentirana ova zgrada.

Zgrada Doma zdravlja nije evidentirana u poslovnim knjigama Opštine iako je u Listu nepokretnosti broj 2 - izvod iskazan objekat zdravstvene djelatnosti kao svojina Opštine, što nije u skladu sa članom 26. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Prema pisanom obrazloženju za potrebe revizije, Opština preduzima aktivnosti u cilju evidentiranja imovine koja nije uknjižena u poslovne knjige Opštine (objekti Doma zdravlja, bivše željezničke zgrade i vodovoda).

Shodno prethodno navedenom, priznavanje i vrednovanje nefinansijske imovine u stalnim sredstvima nije izvršeno u skladu sa članom 26., 27., 35. i 44. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer nije izvršeno uknjižavanje zgrada i objekata koje su vlasništvo Opštine. Zbog prethodnog, ulaganja u pomenute zgrade i objekte u najmanjem iznosu od 138.613 KM iskazana su kao ulaganja na tuđim nekretninama, što nije u skladu sa članom 19. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se priznavanje i vrednovanje nefinansijske imovine u stalnim sredstvima vrši u skladu sa članom 26., 27., 35. i 44. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.3.2. Pasiva

Na dan 31.12.2023. godine iskazana je poslovna pasiva u iznosu od 5.117.225 KM, a odnosi se na obaveze i razgraničenja i vlastite izvore. Po nalazu revizije, poslovna pasiva je potcijenjena najmanje za 94.766 (tačka 6.3.2.2. izvještaja).

6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 131.421 KM, a najvećim dijelom odnose se na obaveze za lična primanja zaposlenih (42.828 KM), obaveze iz poslovanja (84.052 KM), obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite (2.161 KM) i kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (2.219 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (39.752 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (3.076 KM) za decembar 2023. godine.

Obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze za nabavku roba i usluga (69.821 KM), obaveze prema fizičkim licima (8.960 KM), obaveze za porez i doprinose na teret poslodavca (4.297 KM) i ostale obaveze u zemlji (974 KM).

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite odnose se na obaveze za subvencije (1.031 KM) i grantove (1.130 KM).

Do isteka roka za izradu i dostavljanje konsolidovanih finansijskih izvještaja, izmirene su sve kratkoročne obaveze iz 2023. godine.

6.3.2.2. Vlastiti izvori sredstava

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 4.985.804 KM, a odnose se na trajne izvore sredstava, finansijski rezultat ranijih godina i finansijski rezultat tekuće godine.

Trajni izvori sredstava iskazani su u iznosu od 849.629 KM, a najvećim dijelom odnose se na zemljište.

Finansijski rezultat ranijih godina iskazan je u iznosu od 4.078.621 KM.

Finansijski rezultat tekuće godine iskazan je u iznosu od 57.555 KM, a po nalazu revizije potcijenjen je najmanje za 94.766 KM zbog potcijenjenih ostalih prihoda obračunskog karaktera za isti iznos (tačka 6.2.1.2. izvještaja).

6.3.3. Vanbilansna evidencija

U Bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine nisu iskazane pozicije vanbilansne aktive i vanbilansne pasive. Opština nije evidentirala tuđu opremu (dva računara i dva čitača koju je Dom zdravlja dobio od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske na korištenje za implementaciju IZIS projekta), što nije u skladu sa članom 92. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. U toku revizije, tuđa imovina koja se koristi je evidentirana na pozicijama vanbilansne aktive i vanbilansne pasive u skladu sa pomenutim pravilnikom, te shodno tome nije data preporuka.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Konsolidovanom bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 1.516.817 KM, odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 937.160 KM i pozitivan neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 579.657 KM.

Prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti iskazani su u iznosu od 107.544 KM, odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti u iznosu od 77.505 KM i pozitivan neto novčani tok iz investicionih aktivnosti u iznosu od 30.039 KM.

Priliva i odliva gotovine iz aktivnosti finansiranja nije bilo.

Neto povećanje gotovine iskazano je u iznosu od 609.696 KM, gotovina na početku perioda u iznosu od 748.286 KM i gotovina na kraju perioda u iznosu od 1.357.982 KM, koliko je i iskazano u Konsolidovanom bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine.

Konsolidovani bilans novčanih tokova Opštine je sačinjen u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 2 - Izvještaji o novčanim tokovima.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje, u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 15 (c) i 38), objelodanjeno je da su finansijski izvještaji Opštine sačinjeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema pisanoj informaciji Opštine za potrebe revizije, sačinjenoj na osnovu pregleda sudskih sporova i Izvještaja Pravobranilaštva Republike Srpske, na dan 31.12.2023. godine vodila su se dva spora u kojima je Opština tužilac ukupne vrijednosti od 36.966 KM (bez zakonskih zateznih kamata i troškova sudskih postupaka), a osnov sporova su imovinsko pravni odnosi, što može uticati na potencijalnu imovinu.

Na dan 31.12.2023. godine, protiv Opštine su se vodila tri spora, od kojih su dva spora ukupne vrijednosti od 33.001 KM (bez zakonskih zatezних kamata i troškova sudskih postupaka, a osnov sporova su prava iz radnih odnosa) i jedan spor za isplatu duga (parnični postupak je okončan, te je pokrenut izvršni postupak u kom postupku je izvršena uplata glavnog duga od strane izvođača radova, čeka se uplata kamate), što može uticati na potencijalne obaveze.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz konsolidovane finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2023. godine sačinjene su Napomene koje pružaju neophodne opšte informacije o Opštini, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi, primijenjenim računovodstvenim politikama i informacije o stalnosti poslovanja. Međutim, Napomene nisu sačinjene u skladu sa odredbama člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, jer nisu objelodanjene informacije:

- o pojedinačnim stavkama i strukturi zbirnih budžetskih pozicija rashoda i izdataka, uzrocima značajnih odstupanja u odnosu na plan i prethodnu godinu i promjeni u neto imovini,
- za korišćene metode amortizacije, korisni vijek upotrebe ili korišćene stope amortizacije, usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju perioda, kako je definisano paragrafom 88. MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema,
- o strukturi potraživanja (redovna, sumnjiva i sporna i otpisana potraživanja) i razlozima zbog kojih nije evidentiran značajan dio potraživanja od Šumskog gazdinstva za obračunatu naknadu za razvoj nerazvijenih dijelova opštine (94.766 KM),
- o strukturi i iznosu obaveza,
- o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama po osnovu sudskih sporova, što nije u skladu sa MRS-JS 19 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

U pisanim Obrazloženjima Doma zdravlja uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2023. godine su objelodanjene neophodne opšte informacije o Domu zdravlja, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi, primijenjenim računovodstvenim politikama, ali nisu objelodanjene informacije o bruto knjigovodstvenoj vrijednosti i akumuliranoj ispravci vrijednosti na početku i na kraju perioda i korisnom vijeku upotrebe ili korišćenim stopama amortizacije, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 88.), kao ni objelodanjivanja uzroka značajnijih odstupanja u odnosu na budžet i prethodnu godinu, što nije u skladu sa članom 46. stav (1) tačka 5. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se u Napomenama i pisanim Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju potrebne dodatne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS - 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih standarda.

Revizijski tim

Mira Savić, s.r.

Mira Matijašević, s.r.