



**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 Оштра Лука
за период 01.01-31.12.2023. године**

Број: РВ060-24

Бања Лука, 10.10.2024. 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	7
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	8
	1. Увод	8
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	9
	4. Набавке.....	11
	5. Припрема и доношење буџета.....	11
	6. Финансијски извјештаји.....	12
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	12
	6.1.1. Приходи и примици	13
	6.1.2. Расходи и издаци	14
	6.1.3. Буџетски суфицит/дефицит	18
	6.1.4. Нето финансирање	18
	6.1.5. Разлика у финансирању	18
	6.2. Биланс успјеха	18
	6.2.1. Приходи	18
	6.2.2. Расходи.....	19
	6.2.3. Финансијски резултат	20
	6.3. Биланс стања.....	20
	6.3.1. Актива	20
	6.3.2. Пасива.....	23
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	24
	6.4. Биланс новчаних токова	24
	6.5. Временска неограниченост пословања	24
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	24
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје	24

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извјештаја Општине Оштра Лука 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 Оштра Лука 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 3. овог Извјештаја:

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године није извршен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, јер је дио имовине пописан без утврђивања стварног физичког стања имовине, а Извјештај о попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза и преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза.

Као што је наведено под тачком 6. овог Извјештаја:

Општина Оштра Лука приликом израде Консолидованог финансијског извјештаја за 2023. годину није извршила консолидацију како је прописано чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, јер у Консолидовани биланс стања Општине није извршено укључивање сразмјерног учешћа у нето имовини/капиталу контролисаног ентитета Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Сава“ Оштра Лука.

Као што је наведено под тачкама 6.2.2.2. и 6.3.1.2. овог Извјештаја:

Вриједност нематеријалне произведене имовине је потцијењена за износ од 24.271 КМ, као и финансијски резултат текуће године за износ од 12.604 КМ и финансијски резултат ранијих година за износ од 11.667 КМ, а прецијењени су расходи по основу

амортизације за износ од 12.604 КМ, јер трошкови амортизације Просторног плана и Шумско-привредне основе нису систематски алоцирани (распоређени) током вијека трајања средства, што није у складу са чланом 3. став (1) и чланом 5. став (1. и 2.) Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике и захтјевима МРС-ЈС 31 Нематеријална имовина (параграф 96).

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје Општине Оштра Лука за годину која се завршава на дан 31.12.2023. године објелодањена су питања везана за наставак пословања у складу са начелом сталности пословања.

Кључна питања ревизије

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије консолидованих финансијских извјештаја Општине Оштра Лука 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 услед 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 ефикасности 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, 10.10.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију консолидованих финансијских извјештаја Општине Оштра Лука 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 Оштра Лука 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:

Општина Оштра Лука је током 2023. године, по основу повећаног обима посла, ангажовала једног извршиоца на одређено вријеме на период дужи од шест мјесеци, што није у складу са чланом 61. став (1) тачка 2. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе.

Као што је наведено под тачком 4. овог Извјештаја:

Општина Оштра Лука није проводила процедуре јавних набавки за набавку услуга зимског чишћења локаних путева и улица на подручју општине у износу од 17.000 КМ, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. овог Извјештаја:

За додјелена средства субвенција у износу од 14.900 КМ и гранта у износу од 67.400 КМ, нису утврђена правила и критеријуми за расподјелу, а корисници средстава гранта нису подносили извјештаје о утрошку примљених средстава и није вршена контрола намјенског утрошка средстава, што није у складу са тачком 5. Одлуке о измјени и допуни Одлуке о извршењу буџета општине Оштра Лука за 2023. годину.

Скретање пажње

Не изражавајући даље 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 Оштра Лука је коефицијенте за обрачун плата запослених прилагодила 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 Оштра Лука 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 Оштра Лука.

Бања Лука, 10.10.2024. 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) поступци и процедуре провођења пописа и извјештавање врши у складу са чланом 5., чланом 12. став (1) тачка 1., чланом 17. став (3) и чланом 20. став (1) тачка 3. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) приликом израде консолидованих финансијских извјештаја укључују ентитети који су под контролом или значајним утицајем Општине у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 3) за улагања у произведену сталну имовину исказују издаци, у складу са чланом 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 4) трошкови амортизације систематски алоцирају (распореде) током вијека трајања средства у складу са чланом 3. став (1) и 5. став (1. и 2.) Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике и захтјевима МРС-ЈС 31 Нематеријална имовина (параграф 96),
- 5) приливи готовине по основу пореских и непореских прихода и трансфера исказују у складу са захтјевима МРС-ЈС 2 Извјештај о новчаним токовима (параграф 22) и чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) пријем запослених на одређено вријеме због привремено повећаног обима посла врши у складу са чланом 61. став (1) тачка 2. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединица локалне самоуправе, а уговори о дјелу закључују за послове који нису систематизовани у складу са чланом 205. став (1) Закона о раду,
- 2) доносе одлуке/рјешења о одобравању службеног пута у иностранство у складу са тачком 15. подтачка (2) Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- 3) уговори о јавној набавци услуга додјељују примјењујући поступке јавне набавке, сходно члану 6. Закона о јавним набавкама,
- 4) средства субвенција и гранта додјељују у складу са утврђеним правилима и критеријумима, корисници грантова достављају извјештаје и врши контрола намјенског утrophка средстава у складу са Одлуком о извршењу буџета општине Оштра Лука за предметну годину.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- Одлука о измјени Одлуке о усвајању буџета општине Оштра Лука за 2023. годину;
- Одлука о измјени и допуни Одлуке о извршењу буџета општине Оштра Лука за 2023. годину;
- Статут општине Оштра Лука;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединица локалне самоуправе;
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- Закон о раду;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о доприносима;
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о систему јавних служби;
- Закон о социјалној заштити Републике Српске;
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске;
- Закон о уређењу простора и грађењу, члан 38., 63-83., 189. и 191.;
- Закон о порезу на непокретности;
- Закон о заштити од пожара, члан 85.;
- Закон о водама, члан 188-195.;
- Закон о јавним путевима;
- Закон о шумама, члан 89.;
- Закон о комуналним дјелатностима, члан 6-12., 20-25. и 41.;
- Закон о комуналним таксама;
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем;
- Одлука о висини накнаде за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Интерна општа акта наведена у овом извјештају.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Оштра Лука (у даљем дијелу текста: Општина) налази се у западном дијелу Републике Српске и обухвата површину од 232 км². Према резултатима пописа за 2013. годину на подручју Општине живи 2.705 становника који су организовани у 8 мјесних заједница и распоређени у 24 насељена мјеста.

Општина остварује своје надлежности у складу са Уставом, Законом о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске” број 97/16, 36/19 и 61/21), Статутом општине Ошта Лука („Службени гласник општине Ошта Лука” број 6/15 и 9/17) и другим важећим прописима, којима су утврђена подручја одговорности, надлежности органа и начин финансирања општине.

Органи Општине су Скупштина и Начелник општине. Скупштина општине, коју чине 15 одборника, је орган одлучивања и креирања политика Општине. Начелник општине заступа и представља Општину, носилац је извршне власти, руководи радом Општинске управе и одговоран је за њен рад.

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

У 2023. години, средства за рад Општине су обезбијеђена из пореских и непореских прихода, трансфера између различитих јединица власти и примитака од нефинансијске имовине, а из буџета Општине финансирани су Скупштина општине и Општинска управа, као и корисници грантова, субвенција и дознака на име социјалних давања. Такође, путем гранта се финансира Јавна здравствена установа Дом здравља „Свети Сава” Оштра Лука (у даљем тексту: ЈЗУ „Дом здравља”), а чија је главна књига ван Главне књиге трезора Општине. Предмет ревизије је консолидовани финансијски извјештај Општине.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији, Општина није имала 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 дато је осам препорука за финансијске извјештаје и осам препоруке за усклађеност. Општина је доставила одговор о предузетим радњама ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у ревизијском извјештају, у року прописаном чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске” број 98/05 и 20/14).

Од укупно датих 16 препорука, проведено је десет препорука, четири препоруке су дјелимично проведене, а двије препоруке нису проведене. Непроведени дио препорука односи се на попис имовине и обавеза (тачка 3. извјештаја), закључивање уговора на одређено вријеме, формалну контролу (ликвидатуру) улазне књиговодствене документације, идентификовање, процјену и евидентирање свих некатегорисаних макадамских путева, доношење Стратегије развоја локалних путева и улица и других аката у складу са Законом о јавним путевима и консолидацију ентитета јавног сектора (тачка 6. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у општинској управи општине Оштра Лука (Службени гласник општине Оштра Лука” број 5/23, 9/23 и 11/23) дефинисана је организациона структура Општинске управе и њен дјелокруг рада, послови који се обављају на радним мјестима у општинској управи, услови за обављање послова по радним мјестима, потребан број запослених, одговорност запослених у општинској управи, јавност рада општинске управе и друга питања која се односе на организацију рада општинске управе. Наведеним Правилником није предвиђено формирање организационих јединица, а систематизовано је 16 радних мјеста (без функционера) са укупно 18 извршилаца.

На дан 31.12.2023. године укупан број запослених био је 21, од чега су 3 функционера, један савјетник начелника, 15 службеника и два намјештеника. Од 15 службеника, са 14 је закључен уговор о раду на неодређено вријеме, а са једним уговор о раду на одређено вријеме.

У току 2023. године није било пријема радника у радни однос на неодређено вријеме, а радни однос је престао за 2 запослена и то споразумним прекидом радног односа крајем године и истеком уговора о раду по основу приправничког стажа.

Закључена су два уговора о раду на одређено вријеме, са једним лицем, за обављање послова на радном мјесту Стручни сарадник за пријемну канцеларију и архиву у периоду од 01.01-30.06.2023. године, због повећаног обима посла и у периоду од 01.09.2023-29.02.2024. године, без навођења основа за пријем радника, што није у складу са чланом 61. став (1) тачка 2. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске” број 97/16), којим је прописано да се радни однос на одређено вријеме због привремено повећаног обима посла, може засновати најдуже до шест мјесеци у току једне календарске године. Наиме, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста су предвиђена три извршиоца на радном мјесту Стручни сарадник за пријемну канцеларију и архиву, а попуњена су два сходно закљученим уговорима о раду на неодређено вријеме.

Такође, са претходно поменутиим лицем је закључен уговор о дјелу у периоду 01.07-30.08.2023. године за обављање послова „припреме за хватање и чување документарне грађе у дигиталном облику”, који представљају дјелатност послодавца и саставни су дио описа послова систематизованих радних мјеста, што није у складу са чланом 205. став (1) Закона о раду („Службени гласник Републике Српске” број 1/16, 66/18 и 119/21), којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем закључити уговор о дјелу ради обављања послова који су ван дјелатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Обрачун плата и накнада вршен је у складу са Правилником о платама и другим накнадама запослених у Општинској управи општине Оштра Лука („Службени гласник општине Оштра Лука” број 2/23 и 5/23), Колективним уговором за запослене у Општинској управи општине Оштра Лука („Службени гласник општине Оштра Лука” број 20/18, 16/19, 9/20, 1/22 и 2/22) и Одлуком о увећању коефицијената за обрачун бруто плате запослених, од 11.04.2022. године.

Одлуком Владе Републике Српске о примјени одредаба Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске” број 21/21 и 69/21) продужена је примјена одредби Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске” број 20/17, 85/18, 86/18, 21/20, 21/21, 69/21 и 8/22), која је оспорена Одлуком Уставног суда Републике Српске („Службени гласник Републике Српске” број 20/23).

Општина је коефицијенте за обрачун плата запослених прилагодила одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске.

За службено путовање у иностранство није донесена одлука/рјешење о одобравању службеног пута у иностранство, што није у складу са тачком 15. подтачка (2) Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске” број 57/21).

Општина је већи дио године наплату административних такси вршила путем благајне, а промет благајне је исказан у главној књизи и вршено је усклађивање промета и стања помоћне евиденције благајне са прометом и стањем у главној књизи у складу са чланом 11. став (5. и 6.) и 17. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Међутим, благајничко пословање није вршено у складу са чланом чланом 7. став (1) и чланом 8. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске” број 86/12, 10/14 и 7/23), јер је исказано стање готовине у благајни у појединим случајевима изнад утврђеног благајничког максимума, а полог новца на пословне рачуне није вршен у прописаним роковима (истог радног дана, наредног радног дана а најкасније у року од пет радних дана). Од новембра 2023. године Општина не врши наплату административних такси путем благајне, већ се таксе плаћају у административним таксеним маркама у складу са Одлуком о измјени и допуни Одлуке о општинским административним таксама, те сходно томе није дата препорука.

У складу са Рјешењима о именовану Комисија за годишњи попис имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године, извршен је попис имовине и обавеза и евидентирање резултата пописа. Ревизијским испитивањем провођења пописа утврђене су неусклађености са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске” број 45/16 и 113/21), јер су на пописним листама непокретне имовине унесени подаци о количинама имовине а чланови комисије су потврдили чињенично стање на основу достављених података од стране вишег стручног сарадника за рачуноводство, основна средства, опрему, јавна добра и ситан инвентар, што није у складу са чланом 5., чланом 12. став (1) тачка 1. и чланом 17. став (3) Правилника, а Извјештаји о попису не садрже упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза и преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 20. став (1) тачка 3. и 4. Правилника.

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске” број 1/22), Општина је сачинила годишњи извјештај, електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2023. годину са прилозима. Општина је сачинила књигу пословних процеса и регистар ризика и донијела Стратегију управљања ризицима.

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и прописима, што је осим у овој тачки, образложено и у осталим тачкама Извјештаја.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **пријем запослених на одређено вријеме због повећаног обима посла врши у складу са чланом 61. став (1) тачка 2. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединица локалне самоуправе, а уговори о дјелу закључују за послове који нису систематизовани у складу са чланом 205. став (1) Закона о раду,**

- **доносе одлуке/рјешења о одобравању службеног пута у иностранство у складу са тачком 15. подтачка (2) Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,**
- **поступци и процедуре провођења пописа и извјештавање врши у складу са чланом 5., чланом 12. став (1) тачка 1., чланом 17. став (3) и чланом 20. став (1) тачка 3. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.**

4. Набавке

Планом јавних набавки и измјенама и допунама плана јавних набавки у Општини за 2023. годину планирана су 44 поступка јавних набавки роба и услуга укупне вриједности од 2.375.885 КМ без урачунатог пореза на додату вриједност.

Према извјештају о реализацији у току 2023. године проведен је 41 поступак јавних набавки укупне уговорене вриједности од 357.138 КМ, и то путем два отворена поступка (206.238 КМ), шест конкурентских захтјева (70.539 КМ), 31 директног споразума (79.080 КМ) и два поступка у складу са Анексом II дио Б Закона (1.281 КМ). Нереализоване набавке се највећим дијелом односе на набавку радова изградње водовода у централном дијелу општине Оштра Лука, процијењене вриједности од 1.965.812 КМ.

Ревизијским испитивањем обухваћено је десет поступака јавних набавки у вриједности од 284.415 КМ (80% уговорених јавних набавки) и то два отворена поступка за набавку услуга редовног одржавање и заштите локалних и некатегорисаних путева у 2023. години (106.590 КМ) и услуга изградње ограда на гробљима (99.648 КМ), три конкурентска захтјева за набавку техничке опреме за потребе Министарства унутрашњих послова Републике Српске у сврху проширења и модернизације система за надзор и снимање јавних мјеста у општини Оштра Лука (14.000 КМ), горива (18.885 КМ) и услуга санације амбуланте у склопу објекта Основне школе „Јосиф Панчић” у мјесној заједници Козица (20.297 КМ), четири директна споразума за набавку услуга поправке система уличне расвјете (5.990 КМ), услуга чишћења одводних и дренажних канала за одводњу оборинских вода (5.981 КМ), набавка дрвета за огрев (5.980 КМ) и услуга санације паркинга и приступног пута на „Балабановом” гробљу у Оштрој Луци (5.981 КМ) и један поступак у складу са Анексом II дио Б Закона за набавку угоститељских услуга за потребе Општине Оштра Лука у 2023. години (1.067 КМ).

Општина је услуге зимског чишћења локалних путева и улица на подручју општине у вриједности од 17.000 КМ (детаљније објашњено у тачки 6.1.2.1. извјештаја) додјелила Ватрогасном друштву Оштра Лука, без примјене поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, којим је прописана обавеза уговорног органа да додјељује уговоре примјеном адекватног поступка јавне набавке у складу са Законом и подзаконским актима. Предметна набавка није предвиђена Планом јавних набавки.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се уговори о јавној набавци услуга додјељују примјењујући поступке јавне набавке, сходно члану 6. Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Скупштина општине Оштра Лука је, на сједници одржаној дана 16.12.2022. године, донијела Одлуку о усвајању буџета општине Оштра Лука за 2023. годину у износу од 4.356.500 КМ и Одлуку о извршењу буџета општине Оштра Лука за 2023. годину, а на

сједници одржаној дана 25.10.2023. године донијела је Одлуку о измјени Одлуке о усвајању буџета општине Оштра Лука за 2023. годину (ребаланс буџета) у износу од 4.628.582 КМ и Одлуку о измјени и допуни Одлуке о извршењу буџета општине Оштра Лука за 2023. годину

Ребалансом буџета за 2023. годину планирани су буџетски приходи у износу од 2.037.550 КМ (порески приходи 1.486.000 КМ, непорески приходи 327.050 КМ, грантови 1.000 КМ и трансфери 223.500 КМ), те примици за нефинансијску имовину 3.500 КМ, примици од задуживања 2.300.000 КМ и остали примици 10.000 КМ, као и расподјела суфицита из ранијих година у износу од 277.532 КМ.

Ребалансом буџета одобрен је буџетски оквир за финансирање буџетских расхода у износу од 1.939.172 КМ (од чега за расходе за лична примања запослених (631.100 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (503.754 КМ), расходе финансирања (37.700 КМ), субвенције (61.000 КМ), грантове (286.000 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (383.418 КМ), расходе по судским рјешењима (4.500 КМ) и трансфере у износу од 31.700 КМ), те издатке за нефинансијску имовину (2.637.410 КМ), издатке за отплату дугова (41.500 КМ) и остале издатке у износу од 10.500 КМ.

Након ребаланса буџета, путем 7 реалокација извршена је прерасподјела средстава у укупном износу од 26.465 КМ.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења буџета.

6. Финансијски извјештаји

Општина је сачинила консолидовани финансијски извјештај за кориснике буџета Општине Оштра Лука 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 обрасце финансијског извјештаја са Напоменама доставила Министарству финансија Републике Српске.

Приликом израде консолидованог финансијског извјештаја за 2023. годину, Општина није извршила консолидацију како је прописано чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске” број 115/17 и 118/18), јер није извршила укључивање ентитета под контролом ЈЗУ „Дом здравља”, додавањем нето имовине/капитала из њиховог биланса стања у Консолидовани биланс стања Општине, сразмјерно проценту учешћа у капиталу.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се приликом израде консолидованих финансијских извјештаја укључују ентитети који су под контролом или значајним утицајем Општине у складу са чланом 123. 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 је исказано у обрасцу ПИБ 01 (Периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01) и у обрасцу ПИФ (Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима).

Општина је у обрасцу ПИБ 01 исказала буџетске приходе и примитке у износу од 2.105.452 КМ, што је 49% ниже у односу на Ребалансом буџета планиране приходе и примитке, а буџетски расходи и издаци исказани су у износу од 2.082.139 КМ, што је

55% ниже у односу на Ребаланс буџета. Одступања на више код појединих врста расхода у односу на планиране су покривена реалокацијама.

У обрасцу ПИФ, на фонду 01, исказани су укупни приходи и примици у износу од 2.105.452 КМ и укупни расходи и издаци у износу од 2.082.139 КМ.

Скупштина општине је, на сједници одржаној дана 25.04.2024. године, усвојила Консолидовани извјештај о извршењу буџета Општине Оштра Лука за 2023. годину.

6.1.1. Приходи и примици

Приходи и примици су исказани у износу од 2.105.452 КМ, а односе се на буџетске приходе (2.101.952 КМ) и примитке (3.500 КМ).

6.1.1.1. Буџетски приходи

Буџетске приходе чине порески и непорески приходи и трансфери између и унутар јединица власти.

Порески приходи су исказани у износу од 1.490.102 КМ, а чине их порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности (87.814 КМ), порези на имовину (25.840 КМ), индиректни порези (1.370.504 КМ) и остали порески приходи у износу од 5.944 КМ.

Непорески приходи су исказани у износу од 343.832 КМ, а највећим дијелом их чине административне и комуналне накнаде и таксе (9.747 КМ) и накнаде по разним основама у износу од 327.388 КМ.

Административне таксе и комуналне накнаде и таксе су реализоване у складу са Одлуком о општинским административним таксама и тарифама за општинске административне таксе („Службени гласник општине Ошта Лука” број 9/22, 10/22 и 11/23) и Одлуком о комуналним таксама и тарифи комуналних такси („Службени гласник општине Ошта Лука” број 3/22), којим су утврђени врста, висина, рокови, начин плаћања и ослобађање од плаћања административних и комуналних такси.

Накнаде по разним основама се односе на накнаду за промјену намјене пољопривредног земљишта (50.966 КМ), накнаду за шуме (233.762 КМ), накнаду за обављање послова од општег интереса у шумама у приватној својини (33.321 КМ), накнаду за коришћење вода (8.410 КМ) и средства за финансирање мјера заштите од пожара у износу од 929 КМ.

Скупштина општине је донијела План утрошка намјенских средстава од накнада по основу продаје шумских сортимената на подручју општине Оштра Лука за 2023. годину, Програм коришћења средстава остварених по основу водних накнада за 2023. годину и План утрошка средстава остварених од накнада за заштиту од пожара у 2023. години. Извјештаји о реализацији претходно наведених програма и планова намјенског утрошка средстава су усвојени од стране Скупштине општине, а средства остварена од накнада за промјену намјене пољопривредног земљишта нису утрошена у 2023. години.

Трансфери између и унутар јединица власти су исказани у износу од 268.018 КМ, а чине их трансфери од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за финансирање права по основу Закона о социјалној заштити (169.073 КМ), Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске за неразвијене општине (88.650 КМ), Агенције за безбједност саобраћаја за суфинансирање пројеката унапређења саобраћајне инфраструктуре (10.000 КМ), као и трансфери од државе и јединица локалне самоуправе по основу Записника Пореске управе Републике Српске о обрачуну и поравнању више и погрешно уплаћених јавних прихода у износу од 295 КМ.

6.1.1.2. Примици

Примици су исказани у износу од 3.500 КМ, а у цијелости се односе на примитке за нефинансијску имовину остварене од продаје службеног аутомобила, путем јавне лицитације.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци су исказани у износу од 2.082.139 КМ, а односе се на буџетске расходе (1.770.328 КМ) и издатке (311.811 КМ).

6.1.2.1. Буџетски расходи

Буџетске расходе чине расходи за лична примања запослених, расходи по основу коришћења робе и услуга, расходи финансирања и други финансијски трошкови, субвенције, грантови, дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова, расходи по судским рјешењима и трансфери између и унутар јединица власти.

Расходи за лична примања запослених су исказани у износу од 615.952 КМ, а односе се на расходе за бруто плате запослених (510.550 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (103.368 КМ) и једнократне помоћи (2.034 КМ).

Расходи за бруто плате запослених односе се на расходе за основну плату након опорезивања (306.310 КМ), увећање плате по основу радног стажа (27.599 КМ), порез на доходак (18.476 КМ) и збирних доприноса на плату (158.165 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада односе се на накнаде за превоз на посао и са посла (9.861 КМ), топли оброк (42.352 КМ), регрес за годишњи одмор (14.407 КМ), дневнице по основу службених путовања у земљи и иностранству (461 КМ), те припадајући порез и доприносе на накнаде (36.287 КМ).

Расходи по основу коришћења робе и услуга су исказани у износу од 395.540 КМ, а највећим дијелом их чине расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (37.676 КМ), расходи за режијски материјал (14.555 КМ), расходи за текуће одржавање (142.316 КМ), расходи по основу путовања и смјештаја (11.990 КМ), расходи за стручне услуге (24.650 КМ), расходи за одржавање јавних површина и заштиту животне средине (47.403 КМ) и остали некласификовани расходи у износу од 115.188 КМ.

Расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга чине расходи по основу утрошка енергије (16.057 КМ), расходи за комуналне услуге (1.158 КМ) и расходи за комуникационе услуге (20.461 КМ).

Расходе за текуће одржавање највећим дијелом чине расходи за текуће одржавање објеката друмског саобраћаја (124.694 КМ), расходи за услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда и осталих грађевинских објеката (6.953 КМ) и расходи за текуће одржавање превозних средстава у износу од 6.674 КМ.

У оквиру расхода за текуће одржавање објеката друмског саобраћаја евидентирана је набавка и уградња вертикалне саобраћајне сигнализације и остали саобраћајни објекти (плочасти пропусти и пропусти за одводњу воде) у износу од 9.009 КМ, што није у складу са чланом 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске” број 98/16, 115/17 и 118/18).

Расходе по основу путовања и смјештаја чине расходи по основу смјештаја, хране и остали расходи по основу службених путовања у земљи и иностранству (468 КМ) и расходи по основу утрошка нафте и нафтних деривата у износу од 11.522 КМ.

Расходе за стручне услуге чине расходи за услуге финансијског посредовања (3.319 КМ), осигурања (2.737 КМ), информисања и медија (5.971 КМ), правне и административне услуге (2.102 КМ), компјутерске услуге (6.521 КМ) и остале стручне услуге у износу од 4.000 КМ.

Расходе за одржавање јавних површина и заштиту животне средине чине расходи по основу утрошка електричне расвјете на јавним површинама (23.650 КМ) и расходи за остале услуге одржавања јавних површина (23.753 КМ). Услуге одржавања јавне расвјете су реализоване на основу Програма редовног одржавања уличне расвјете на подручју општине Оштра Лука у 2023. години.

Остале некласификоване расходе чине расходи за стручно усавршавање запослених (621 КМ), расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа (70.745 КМ), расходи по основу репрезентације (24.872 КМ), расходи по основу пореза, доприноса и непореских накнада на терет послодавца (16.962 КМ) и остали непоменути расходи у износу од 1.988 КМ.

Расходи бруто накнада за рад ван радног односа односе се на расходе за бруто накнаде члановима комисија и радних група (10.707 КМ), бруто накнаде скупштинским одборницима (27.990 КМ), бруто накнаде по уговору о дјелу (29.469 КМ) и бруто накнаде за привремене и повремене послове (2.579 КМ). Накнада одборницима Скупштине општине је дефинисана Одлуком о накнадама које припадају одборницима Скупштине општине Оштра Лука.

Расходе по основу репрезентације чине расходи по основу репрезентације у земљи (1.494 КМ) и организације пријема, манифестација и сл. у износу од 23.378 КМ.

Субвенције су исказане у износу од 54.420 КМ, а односе на новчане подстицаје у пољопривреди додијељене на основу Правилника о подстицајима у пољопривредној производњи на подручју општине Оштра Лука у 2023. години у износу од 39.520 КМ и једнократне новчане помоћи пољопривредним произвођачима на територији Општине (за 30 корисника) у износу од 14.900 КМ.

Новчани подстицаји се односе на подстицаје за говедарство за 16 корисника (14.000 КМ), за овчарство за 12 корисника (6.487 КМ) и за пчеларство за 4 корисника (1.496 КМ), као и подстицаје у воћарској производњи за 15 корисника у износу од 17.537 КМ.

Општина није интерним актом дефинисала критеријуме за додјелу субвенција у виду једнократних новчаних помоћи пољопривредним произвођачима.

Грантови су исказани у износу од 291.666 КМ, а односе се на текуће грантове:

- политичким организацијама и удружењима у износу од 1.980 КМ,
- хуманитарним организацијама и удружењима (Општинској организацији Црвеног крста) у износу од 22.000 КМ,
- спортским и омладинским организацијама и удружењима у износу од 20.438 КМ, од чега се највећи дио односи на грант Фудбалском клубу „Подгрмеч” (8.500 КМ), Фудбалском клубу „Кисељак” (7.500 КМ) и Спортско риболовном друштву „Младица” (2.000 КМ),
- етничким и вјерским организацијама и удружењима у износу од 45.000 КМ, од чега се највећи дио односи на грант СПЦО Оштра Лука за осликавање фреске у Храму Христа Спаситеља (30.000 КМ) и СПЦО Оштра Лука Копривна (5.000 КМ),
- организацијама за афирмацију породице, заштиту права жена, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом (Општинској борачкој организацији) у износу од 38.000 КМ,
- организацијама и удружењима у области здравствене и социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности (ЈЗУ „Дом здравља”) у износу од 34.999 КМ,

- јавним нефинансијским субјектима (ЈП „Противградна превентива Републике Српске“ а.д. Градишка) у износу од 6.000 КМ, и
- осталим непрофитним субјектима у земљи у износу од 123.249 КМ, од чега Ватрогасном друштву Оштра Лука (67.000 КМ), мјесним заједницама (22.400 КМ), Удружењу пензионера Мјесни одбор Оштра Лука (8.000 КМ) и удружењима грађана у износу од 25.849 КМ.

Правилником о критеријумима и поступку за додјелу средстава гранта удружењима од интереса за општину Оштра Лука, Правилником о критеријумима и поступку за додјелу средстава гранта спортским организацијама са подручја општине Оштра Лука и Правилником о начину, поступку и критеријумима расподјеле средстава удружењима и фондацијама, дефинисани су критеријуми, те начин и поступак расподјеле средстава гранта удружењима од интереса за општину, спортским организацијама и осталим удружењима и фондацијама.

Грантови етничким и вјерским организацијама и удружењима у износу од 45.000 КМ и осталим непрофитним субјектима у земљи (мјесним заједницама) у износу од 22.400 КМ, додјељени су на основу поднесених захтјева и донесених одлука начелника, без утврђених правила и критеријума за расподјелу, а корисници средстава гранта нису подносили извјештаје о намјенском утрошку, те није вршена контрола намјенског утрошка средстава, што није у складу са тачком 5. Одлуке о измјени и допуни Одлуке о извршењу буџета општине Оштра Лука за 2023. годину, којом је прописано на се врши контрола утрошка средстава корисника буџета.

На основу одлуке Скупштине општине, додјељени су грантови фудбалским клубовима у износу од 16.000 КМ, иако корисници средстава гранта нису испуњавали услове прописане Правилником о критеријумима и поступку за додјелу средстава гранта спортским организацијама са подручја општине Оштра Лука, односно нису доставили Извјештај о намјенском утрошку средстава гранта за претходни период.

Комисија за разматрање Извјештаја о намјенском утрошку средстава за 2023. годину је утврдила да Удружење грађана „Сана 2008“ и Удружење пољопривредних произвођача „Мост“ нису доставила адекватну документацију која упућује на намјенско коришћење средстава у складу са пројектом активностима, а како би се могла извршити контрола намјенског утрошка средстава, што није у складу са тачком 5. Одлуке о измјени и допуни Одлуке о извршењу буџета општине Оштра Лука за 2023. годину.

Одлуком Скупштине општине (од 16.12.2022. године) реализација Плана зимског чишћења локаних путева и улица на подручју општине за 2022/2023. годину повјерена је Ватрогасном друштву Оштра Лука, а Одлуком о давању сагласности за финансирање пројектних активности Ватрогасног друштва Оштра Лука, за чишћење снијега на категорисаним и некатегорисаним путевима општине у зимској сезони 2022/2023. година одобрен је износ од 17.000 КМ. Ватрогасно друштво Оштра Лука је за послове зимског одржавања путева ангажовало физичка лица, а у достављеном Извјештају о намјенском коришћењу средстава гранта наведено је да је за активности зимског одржавања путева утрошено 12.250 КМ. Начелник општине је дао сагласност за прерасподјелу неутрошених средстава (за набавку плутајуће пумпе, дувача за лишће и друге опреме), а Ватрогасно друштво Оштра Лука није оправдало намјески утрошак прераспоређених средстава, јер поменуто набавку није реализовало.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова су исказане у износу од 378.224 КМ, а чине их дознаке које одобравају и исплаћују по основу права утврђених Законом о социјалној заштити Републике Српске („Службени гласник Републике Српске” број 37/12, 90/16, 94/19, 42/20 и 36/22) у износу од 315.285 КМ и дознаке грађанима које одобрава начелник Општине у износу од 62.939 КМ.

Дознаке по основу права утврђених Законом о социјалној заштити се односе на сталну новчану помоћ која се исплаћује штићеницима установа социјалне заштите (1.054 КМ), додатак за помоћ и његу другог лица који се исплаћује штићеницима установа социјалне заштите (223.755 КМ), личне инвалиднине (43.809 КМ), подршку у изједначавању могућности дјецe и омладине са сметњама у развоју (4.475 КМ) и дознаке установама социјалне заштите за смјештај штићеника у износу од 42.192 КМ.

Дознаке грађанима које одобрава начелник Општине у складу са интерним правилницима и одлукама, односе се на новчане помоћи породицама палих бораца, ратних војних инвалида и цивилних жртава рата (3.400 КМ), стипендије студентима (11.565 КМ), новчане помоћи за превоз ученика основних школа (29.949 КМ), новчане помоћи родитељима новорођеног дјетета (9.000 КМ) и остале једнократне новчане помоћи социјално угроженим грађанима у износу од 9.025 КМ.

Трансфери између и унутар јединица власти су исказани у износу од 29.045 КМ, а највећим дијелом чине трансфери фондовима за допринос за здравствено осигурање корисника социјалне заштите (15.669 КМ), као и трансфери Основној школи „Десанка Максимовић” Оштра Лука за замјену и уградњу столарије, набавку опреме и друге трошкове (10.865 КМ) и Основној школи „Јосиф Панчић” Козица за набавку опреме и друге трошкове у износу од 1.480 КМ.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **за улагања у произведену сталну имовину исказују издаци, у складу са чланом 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,**
- **средства субвенција и гранта додјељују у складу са утврђеним правилима и критеријумима, корисници грантова достављају извјештаје и врши контрола намјенског утрошка средстава у складу са Одлуком о извршењу буџета општине Оштра Лука за предметну годину.**

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 311.811 КМ, а чине их издаци за нефинансијску имовину (281.635 КМ), издаци за отплату дугова (30.021 КМ) и остали издаци (155 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину се односе на издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката (153.268 КМ), инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (33.286 КМ), набавку постројења и опреме (24.103 КМ), прибављање градског грађевинског земљишта (69.528 КМ) и издатке за залихе материјала, робе, ситног инвентара, амбалаже и слично у износу од 1.450 КМ.

Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката се односе на издатке за изградњу прикључног пропуста у Видовданској улици (3.557 КМ) и резервисана средства за издатке за изградњу оgrade на гробљима (132.980 КМ), израду пројектно техничке документације за три путне дионице (14.391 КМ) и израду пројектно техничке документације за саобраћајну сигнализацију у износу од 2.340 КМ.

Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката се односе на издатке за санација мокрог чвора и изградњу септика у објекту Основне школе у Усорцима (9.543 КМ) и резервисана средства за издатке за санацију објекта амбуланте у Козици у износу од 23.743 КМ.

Издаци за набавку постројења и опреме највећим дијелом се односе на издатке за набавку опреме за видео надзор (16.380 КМ), рачунарске опреме (4.785 КМ) и клима уређаја у износу од 2.200 КМ.

Издаци за отплату дугова се односе се на издатке за отплату главнице по основу кредита код Нове банке а.д. Бања Лука (образложено у тачки 6.3.2.1. извјештаја).

6.1.3. Буџетски суфицит/дефицит

У обрасцу ПИБ 01 исказан је буџетски суфицит у износу од 53.489 КМ, а представља збир бруто буџетског суфицита (331.624 КМ) и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у негативном износу од 278.135 КМ. Исказани бруто буџетски суфицит представља разлику између буџетских прихода (2.101.952 КМ) и буџетских расхода у износу од 1.770.328 КМ. Нето издаци за нефинансијску имовину исказани су у негативном износу од 278.135 КМ и представљају разлику између примитака за нефинансијску имовину (3.500 КМ) и издатака за нефинансијску имовину у износу од 281.635 КМ.

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање је исказано у износу од 235.674 КМ, као разлика по основу расподеле суфицита из ранијих година у износу од 265.850 КМ и издатака за отплату дугова (30.021 КМ) и осталих издатака (155 КМ).

6.1.4.1. Нето задуживање

Нето задуживање је исказано у негативном износу од 30.021 КМ, а односи се на издатке за отплату дугова, а примитака од задуживања није било.

6.1.4.2. Остали нето примици

Остали нето примици су исказани у негативном износу од 155 КМ, а односи се на остале издатке, а осталих примитака није било.

6.1.4.3. Распоdjела суфицита из ранијих година

Распоdjела суфицита из ранијег периода је исказана у износу од 265.850 КМ, а односи се на издатке за изградњу и прибављање саобраћајних и осталих објеката (149.201 КМ), санацију саобраћајних објеката (6.998 КМ), издатке за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију пословних објеката (23.743 КМ), издатке за набавку и модернизацију система надзора (16.380 КМ) и издатке за прибављање земљишта у износу од 69.528 КМ.

Скупштина општине је донијела Одлуку о распоdjели утврђеног суфицита за 2022. годину у износу од 247.902 КМ за капиталне издатке у 2023. години. Такође, у буџету за 2023. години, планиран је дио неутрошеног распоређеног суфицита за 2021. годину у износу од 29.630 КМ. Министарство финансија Републике Српске је дало сагласност за поменуте распоdjеле.

6.1.5. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању је исказана у износу од 289.163 КМ, а чине је буџетски суфицит (53.489 КМ) и нето финансирање исказано у износу од 235.674 КМ.

6.2. Биланс успjеха

6.2.1. Приходи

У Консолидованом билансу успjеха за период 01.01-31.12.2023. године исказани су приходи у износу од 2.171.803 КМ, а чине их приходи (осим обрачунских) исказани у обрасцу ПИБ и приходи обрачунског карактера.

6.2.1.1. Приходи (осим обрачунских)

Приходе (осим обрачунских) чине порески приходи (1.490.102 КМ), непорески приходи (343.832 КМ) и трансфери између различитих јединица власти (268.018 КМ), а детаљно су образложени у тачки 6.1.1.1. извјештаја.

6.2.1.2. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 69.851 КМ, а највећим дијелом се односе на помоћи у натури (60.318 КМ), приходе од усклађивања вриједности имовине (14.335 КМ), добитке од продаје имовине (3.500 КМ) и остале приходе обрачунског карактера исказане у негативном износу од 8.402 КМ.

Помоћи у натури се односе на донацију пројектне документације за изградњу водоводног система водоснабдјевања општине Оштра Лука од Развојног програма Уједињених нација (55.504 КМ), медицинске опреме (дифибрилатора) од Црвеног крста Републике Словеније (4.076 КМ) и земљишта од стране физичких лица у износу од 738 КМ.

Приходи од усклађивања вриједности имовине се односе на приходе од наплаћених коригованих потраживања евидентираних по основу Извјештаја Пореске управе Републике Српске из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2023. године.

Добици од продаје имовине се односе на продају моторног возила (тачка 6.1.1.2. извјештаја).

Остали приходи обрачунског карактера се односе на остале приходе обрачунског карактера (накнада за шуме и др.) у износу од 17.705 КМ и приходе евидентиране по основу Извјештаја Пореске управе Републике Српске из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима у негативном износу од 26.107 КМ.

6.2.2. Расходи

У Консолидованом билансу успјеха за период 01.01-31.12.2022. године исказани су расходи у износу од 2.060.938 КМ, а чине их расходи (осим обрачунских) исказани у обрасцу ПИБ и расходи обрачунског карактера.

6.2.2.1. Расходи (осим обрачунских)

Расходе (осим обрачунских) чине текући раходи (1.741.282 КМ) и трансфери између различитих јединица власти (29.045 КМ), који су детаљно образложени у тачки 6.1.2.1. извјештаја.

6.2.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 290.611 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе по основу амортизације (264.159 КМ), расходе од усклађивања вриједности имовине евидентиране по основу Извјештаја Пореске управе Републике Српске из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2023. године (17.541 КМ) и остале расходе обрачунског карактера који се односе на губитак од расхоровања имовине приликом пописа у износу од 3.505 КМ.

Расходи по основу амортизације се односе на расходе по основу амортизације зграда и грађевинских објеката (219.909 КМ), постројења и опреме (23.086 КМ), инвестиционе имовине (239 КМ) и нематеријалне имовине у износу од 20.925 КМ. Расходе по основу амортизације зграда и грађевинских објеката највећим дијелом чине расходи по основу амортизације пословних објеката и простора (55.285 КМ), саобраћајних објеката (125.445 КМ) и осталих објеката (32.427 КМ), а расходе по основу амортизације постројења и опреме највећим дијелом чине расходи по основу амортизације превозних средстава (6.650 КМ) и комуникационе и рачунарске опреме у износу од 6.156 КМ.

Расходи по основу обрачуна амортизације нематеријалне имовине (Просторног плана и Шумско-привредне основе) више су обрачунати у износу од 12.604 КМ, јер трошкови амортизације нису систематски алоцирани (распоређени) током вијека

трајања средства у складу са чланом 3. став (1) и 5. став (1. и 2.) Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике и захтјевима МРС-ЈС 31 Нематеријална имовина (параграф 96), а што је детаљније објашњено у тачки 6.3.1.2. извјештаја.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се трошкови амортизације систематски алоцирају (распореде) током вијека трајања средства у складу са чланом 3. став (1) и 5. став (1. и 2.) Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике и захтјевима МРС-ЈС 31 Нематеријална имовина (параграф 96).

6.2.3. Финансијски резултат

У Консолидованом Билансу успеха за период 01.01-31.12.2023. године, као разлика прихода у износу од 2.171.803 КМ и расхода у износу од 2.060.938 КМ, исказан је позитиван финансијски резултат у износу од 110.865 КМ.

Према налазу ревизије, финансијски резултат текуће године је потцијењен за износ од 12.604 КМ, због више обрачунате амортизације у текућој години, како је наведено у тачки 6.2.2.2. извјештаја.

6.3. Биланс стања

У Консолидованом Билансу стања Општине, на дан 31.12.2023. године, исказана је укупна актива нето вриједности 19.348.353 КМ (брuto вриједности 22.324.238 КМ и исправке вриједности 2.975.885 КМ), а коју у цијелости чине пословна актива и која је уравнотежена са пословном пасивом. Ванбилансна актива и пасива су исказане у износу од 0 КМ.

6.3.1. Актива

Пословну активу чине је текућа имовина и стална имовина.

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина исказана је у износу од 911.350 КМ брутo вриједности, 105.331 КМ исправке вриједности и нето вриједности 806.019 КМ, а нето вриједност текуће имовине чине краткорочна финансијска имовина и разграничења и нефинансијска имовина у сталним средствима.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења су исказана у износу од 871.743 КМ брутo вриједности, 105.331 КМ исправке вриједности и нето вриједности 766.412 КМ, а односе се на готовину и готовинске еквиваленте, краткорочна потраживања и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Готовина и готовински еквиваленти су исказани у износу од 658.697 КМ, а у цијелости се односе на новчана средства на рачунима код банака.

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 147.430 КМ брутo вриједности, 103.863 КМ исправке вриједности и нето вриједности 43.567 КМ. Нето вриједност краткорочних потраживања највећим дијелом чине потраживања по основу накнаде за коришћење шума (16.955 КМ) и потраживања која су евидентирана по основу Извјештаја Пореске управе Републике Српске из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2023. године, а која се односе на потраживања за остале ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе (15.556 КМ) и потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана у износу од 9.806 КМ.

У 2023. години, у складу са Одлуком Скупштине општине из књиговодствених евиденција Општине искњижена су потраживања од ЈПШ „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац у износу од 35.773 КМ (објашњено у тачки 6.6. извјештаја).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти су исказани у износу од 65.616 КМ бруто вриједности, 1.468 КМ исправке вриједности и нето вриједности 64.148 КМ, а највећим дијелом се односе на потраживања по основу трансфера од Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске за неразвијене општине (44.325 КМ), Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске по основу суфинансирања права из социјалне заштите (15.023 КМ) и потраживања по основу расподеле прихода од УИО на дан 31.12.2023. године у износу од 3.960 КМ.

Нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у износу од 39.607 КМ (бруто и нето вриједности), а односи се на залихе набављених панела и жељезних цијеви за ограде на гробљима.

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина је исказана у износу од 21.412.888 КМ бруто вриједности, 2.870.554 КМ исправке вриједности и нето вриједности 18.542.334 КМ, а чине је дугорочна финансијска имовина и разграничења и нефинансијска имовина у сталним средствима.

Дугорочна финансијска имовина и разграничења је исказана у износу од 5.288 КМ (бруто вриједности и нето вриједности), а односе се на дугорочне пласмане по основу учешћа у капиталу (оснивачког улога) код ЈЗУ „Дом здравља“ у износу од 2.000 КМ и дугорочна потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а која су евидентирана по основу Извјештаја Пореске управе Републике Српске из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2023. године у износу од 3.288 КМ.

Нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у износу од 21.407.600 КМ бруто вриједности, 2.870.554 КМ исправке вриједности и нето вриједности 18.537.046 КМ, а односи се на произведену и непроизведену сталну имовину, драгоцености и нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми.

Произведена стална имовина је исказана у износу од 8.667.549 КМ бруто вриједности, 2.751.175 КМ исправке вриједности и нето вриједности 5.916.374 КМ. Нето вриједност произведене сталне имовине чине зграде и објекти (5.772.424 КМ), постројења и опрема (114.277 КМ), инвестициона имовина (14.618 КМ) и нематеријална произведена имовина (15.055 КМ).

Зграде и објекти су исказани у износу од 8.276.142 КМ бруто вриједности, 2.503.718 КМ исправке вриједности и нето вриједности 5.772.424 КМ. Нето вриједност зграда и објеката чине стамбени објекти и јединице за посебне социјалне групе и остали стамбени објекти (392.673 КМ), пословни објекти и простори (2.578.790 КМ), саобраћајни објекти (2.539.094 КМ) и остали објекти (261.867 КМ).

У 2023. години, вриједност зграда и објеката је повећана по основу извршених улагања у износу од 264.123 КМ, а која се највећим дијелом односе на асфалтирање локалних пута Л4 и Л11 (211.380 КМ) и модернизацију уличне расвјете постављањем лед светилки (35.577 КМ). Такође, вриједност зграда и објеката је умањена по основу обрачунате амортизације (219.909 КМ) и расходовања објеката (гараже) по попису у нето износу од 997 КМ (бруто вриједности 1.500 КМ и исправке вриједности 503 КМ).

Постројења и опрема су исказани у износу од 272.287 КМ бруто вриједности, 158.010 КМ исправке вриједности и нето вриједности 114.277 КМ. Нето вриједност постројења и опреме највећим дијелом чине превозна средства (39.851 КМ), канцеларијска

опрема (12.373 KM), комуникациона и рачунарска опрема (17.509 KM), гријна, расхладна и заштитна опрема (15.898 KM) и специјална опрема (19.442 KM).

У току године, вриједност опреме је повећана по основу набавке опреме (9.559 KM), а умањена је по основу обрачунате амортизације (23.086 KM), расходања опреме по попису у нето износу од 2.508 KM (брuto вриједности 99.900 KM и исправке вриједности 97.392 KM) и продаји аутомобила у износу од 26.043 KM (брuto вриједности и исправке вриједности).

Инвестициона имовина је исказана у износу од 15.958 KM брuto вриједности, 1.340 KM исправке вриједности и нето вриједности 14.618 KM, а односи се на имовину која је дата под закуп.

Нематеријална произведена имовина је исказана у износу од 103.162 KM брuto вриједности, 88.107 KM исправке вриједности и нето вриједности 15.055 KM, а нето вриједност се односи на рачунарски програм (софтвер за подршку канцеларијском пословању) у износу од 4.388 KM, Шумско-привредну основу за приватне шуме (са периодом важења 01.01.2017-31.12.2026. године) у износу од 3.309 KM и Просторни план Општине у износу од 7.358 KM, а чији је период важења до 2032. године.

У току године, вриједност нематеријалне произведене имовине је умањена по основу обрачунате амортизације у износу од 20.925 KM.

Вриједност нематеријалне произведене имовине је потцијењена за износ од 24.271 KM, као и финансијски резултат текуће године за износ од 12.604 KM и финансијски резултат ранијих година за износ од 11.667 KM, а прецијењени су расходи по основу амортизације за износ од 12.604 KM, јер трошкови амортизације Просторног плана и Шумско-привредне основе нису систематски алоцирани (распоређени) током вијека трајања средства, што није у складу са чланом 3. став (1) и чланом 5. став (1. и 2.) Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике и захтјевима MPC-JC 31 Нематеријална имовина (параграф 96), а у вези наведеног дата је препорука у тачки 6.2.2.2. извјештаја.

Драгоцјености су исказане у износу од 160 KM, а у цјелости се односе на архивску грађу.

Непроизведена стална имовина је исказана у износу од 10.998.741 KM брuto вриједности, 65.010 KM исправке вриједности и нето вриједности 10.933.731 KM, а нето вриједност се односи на земљиште (9.149.364 KM) и шуме (1.784.367 KM). Земљиште је класификовано као пољопривредно земљиште (брuto вриједности 8.930.140 KM и исправке вриједности 88.107 KM), градско-грађевинско земљиште (174.452 KM), остало грађевинско земљиште (108.282 KM) и остало земљиште са припадајућом воденом површином у износу од 1.500 KM.

Вриједност земљишта, у 2023. години је повећана за износ од 40.528 KM по основу куповине земљишта (69.528 KM) и преноса без накнаде (738 KM), а умањена је по основу продаје земљишта у износу од 9.860 KM.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми је исказана у износу од 1.741.150 KM брuto вриједности, 54.369 KM исправке вриједности и нето вриједности 1.686.781 KM. Нето вриједност се односи на Спортску дворану (1.245.949 KM), нову зграду Општине (349.472 KM), пројектну документацију за изградњу водоводног система (55.504 KM) и комуникациону, рачунарску и спортску опрему у припреми (35.856 KM).

Исправка вриједности земљишта и средстава у припреми се односи на обезврјеђење земљишта и Спортске дворане сходно извршеној процјени у 2021. години у складу са захтјевима MPC-JC 21 Умањење вриједности имовине која не генерише готовину.

6.3.2. Пасива

Пословна пасива, на дан 31.12.2023. године, исказана је у износу од 19.348.353 КМ, а односи се на обавезе и разграничења и властите изворе.

6.3.2.1. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења су исказане у износу од 198.460 КМ, а чине их краткорочне обавезе и разграничења и дугорочне обавезе и разграничења.

Краткорочне обавезе и разграничења су исказани у износу од 168.623 КМ, а чине их краткорочне финансијске обавезе (31.169 КМ), обавезе за лична примања запослених (51.844 КМ), обавезе из пословања (60.180 КМ), обавезе за субвенције и дознаке на име социјалне заштите (24.154 КМ) и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти у износу од 1.276 КМ.

Краткорочне финансијске обавезе у цијелости се односе на обавезе које доспијевају на наплату до годину дана по основу кредита код Нове банке а.д. Бања Лука.

Обавезе за лична примања запослених се односе на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата за мјесец децембар 2023. године (42.923 КМ), топли оброк за мјесец децембар 2023. године (5.869 КМ), регрес (1.968 КМ) и превоз за мјесец децембар 2023. године (1.084 КМ).

Обавезе из пословања се односе на обавезе за набавку роба и услуга (55.957 КМ), обавезе према физичким лицима (2.682 КМ) и обавезе порезе и доприносе на терет послодавца у износу од 1.541 КМ.

Обавезе за субвенције и дознаке на име социјалне заштите се односе обавезе за субвенције (300 КМ) и обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова у износу од 23.854 КМ.

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти се односе на обавезе за трансфере фондовима по основу доприноса за здравствено осигурање корисника социјалне заштите (1.270 КМ) и обавезе по Записницима Пореске управе Републике Српске о обрачуну и поравнању више и погрешно уплаћених јавних прихода (6 КМ).

Општина је, до датума за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја за 2023. годину, измирила краткорочне обавезе и разграничења доспјела на дан 31.12.2023. године у износу од 137.454 КМ.

Дугорочне обавезе и разграничења су исказане у износу од 29.837 КМ, а у цијелости се односе на дугорочне обавезе по основу кредитног задужења код Нове банке а.д. Бања Лука из 2018. године, а које је одобрено за капиталне инвестиције и измирење дуговања.

Општина је објавила извјештај о стању дуга и издатим гаранцијама на дан 31.12.2023. године у Службеном гласнику Републике Српске број 31/24.

6.3.2.2. Властити извори средстава

Властити извори средстава исказани су у износу од 19.149.893 КМ, а чине их трајни извори средстава, финансијски резултат ранијих година и позитиван финансијски резултат текуће године.

Трајни извори средстава су исказани у износу од 1.127.869 КМ, а највећим дијелом их чини имовина (земљиште) која не подлијеже обрачуну амортизације, а чија је вриједност утврђена у ранијим обрачунским периодима.

Финансијски резултат ранијих година је исказан у износу од 17.911.159 КМ. Према налазу ревизије, позитиван финансијски резултат ранијих година је потцијењен за

износ од 11.667 КМ, због више обрачунате амортизације у ранијим годинама, што је детаљније објашњено у тачки 6.3.1.2. извјештаја.

Финансијски резултат текуће године је исказан у износу од 110.865 КМ. Према налазу ревизије, финансијски резултат текуће године је прецијењен за износ од 12.604 КМ, како је наведено у тачки 6.2.3. извјештаја.

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Општина није имала пословне догађаје који захтијевају третман ванбилансне евиденције.

6.4. Биланс новчаних токова

У Консолидованом билансу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 2.092.141 КМ и приливи готовине из инвестиционих активности у износу од 3.500 КМ. Одливи готовине исказани су по основу одлива из пословних активности (1.727.996 КМ), инвестиционих активности (346.028 КМ) и активности финансирања у износу од 30.021 КМ.

Нето смањење готовине и готовинских еквивалената исказано је у износу од 8.404 КМ, по основу позитивног новчаног тока из пословних активности (364.145 КМ) и негативног новчаног тока из инвестиционих активности (342.528 КМ) и активности финансирања (30.021 КМ). Стање готовине на почетку периода исказано је у износу од 667.101 КМ, а на крају периода у износу од 658.697 КМ.

По налазу ревизије, у оквиру прилива готовине из пословних активности мање су исказани приливи готовине по основу пореских прихода за износ од 29.377 КМ, а више су исказани приливи готовине по основу непореских прихода за износ од 11.887 КМ и приливи готовине по основу трансфера за износ од 18.763 КМ, што није у складу са захтјевима МРС-ЈС 2 Извјештај о новчаним токовима (параграф 22) и чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се приливи готовине по основу пореских и непореских прихода и трансфера исказују у складу са захтјевима МРС-ЈС 2 Извјештај о новчаним токовима (параграф 22) и чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

6.5. Временска неограниченост пословања

Општина је у Напоменама уз консолидовани финансијски извјештај дала образложења везана за сталност пословања, што је у складу са захтјевима МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15 (ц) и 38.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према писаној информацији за потребе ревизије, у току 2023. године против Општине су вођена три судска спора, од чега два спора ради накнаде штете и наплате дуга укупне вриједности од 3.409 КМ (без ефеката потенцијалних затезних камата и трошкова судских поступака) и један спор из радних односа. Општина је водила судски спор против ЈПШ „Шуме Републике Српске” а.д. Соколац ради наплате потраживања од 35.773 КМ, а који је окончан пресудом у корист туженог.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз Консолидовани финансијски извјештај Општине за 2023. годину сачињене су Напомене, које пружају неопходне опште податке о Општини, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, као и додатна појашњења појединих позиција у финансијским

извјештајима у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја и других релевантних стандарда.

Ревизијски тим

Драган Милошевић, с.р.

Ивана Микић, с.р.