



**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
Opština Krupa na Uni
za period 01.01-31.12.2023. godine**

Broj: RV057-24

Banja Luka, 30.10.2024. 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.....	12
	5. Priprema i donošenje budžeta	13
	6. Finansijski izvještaji	14
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	14
	6.1.1. Prihodi i primici.....	15
	6.1.2. Rashodi i izdaci	16
	6.1.3. Budžetski suficit/deficit.....	19
	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	26
	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 Krupa na Uni 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 Krupa na Uni 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 izvršen u skladu sa članom 4., 15. stav (5) i (6), 17. stav (1), 20. i 21. (3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer nisu popisana potraživanja za nenaplaćene poreze, date mjenice i osnivački ulogi, nisu sačinjene posebne popisne liste za imovinu za koju nije bilo moguće utvrditi vrijednost na dan popisa, nisu izdvojena neupotreblijiva sredstva, pojedinačni izvještaji o izvršenom popisu ne sadrže uporedne podatke stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, a nadležni organ nije odlučio o načinu nadoknađivanja manjkova i rashodovanja neupotreblijive opreme. Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „9. januar“ Krupa na Uni izvršila je godišnji popis imovine i obaveza na osnovu podataka iz knjigovodstvene evidencije bez utvrđivanja stvarnog stanja i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, što nije u skladu sa članom 4., 5., 8., 14., 15., 17., 18., 20. i 21. prethodno navedenog pravilnika.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.1. ovog Izvještaja:

Precijenjeni su prihodi po osnovu naknada za korišćenje komunalnih dobara od opšteg interesa, a potcijenjeni prihodi od pružanja javnih usluga za iznos od 60.377 KM, jer prihodi od usluga isporuke vode u javnom vodovodu nisu klasifikovani u skladu sa članom 131. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog okvira za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izvještaja:

Precijenjeni su grantovi za iznos od 5.010 KM, a potcijenjeni transferi između različitih jedinica vlasti za iznos od 1.010 KM i transferi unutar iste jedinice vlasti za iznos od 4.000 KM, jer doznačena sredstva ustanovama nisu klasifikovana u skladu sa članom 102. i 103. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog okvira za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.1. ovog Izvještaja:

Ostala kratkoročna potraživanja precijenjena su za iznos od 226.725 KM, a potcijenjena potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode za iznos od 6.549 KM, ostala kratkoročna razgraničenja u iznosu od 4.964 KM i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti za iznos od 215.212 KM, jer nisu iskazani u skladu sa članom 68. stav (1) i (5), 69. i 71. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog okvira za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6., 6.2.3., 6.3.1.2. i 6.3.2.2. ovog Izvještaja:

Prilikom sačinjavanja Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2023. godinu, nije izvršena konsolidacija uključivanjem neto imovine odnosno kapitala iz bilansa stanja Javne ustanove „Bašta sljezove boje Hašani“ Krupa na Uni i Javne ustanove Park prirode „Una“ Novi Grad, što nije u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Trajni izvori sredstava i akcije i učešća u kapitalu su potcijenjeni za iznos od 2.300 KM, jer nisu iskazani osnivački ulozi u kapitalu prethodno pomenutih ustanova, što nije u skladu sa članom 61. stav (4) i 86. stav (2) tačka 1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Potcijenjena je nefinansijska imovina u pripremi za iznos od 299.135 KM i izdaci za nefinansijsku imovinu za iznos od 3.670 KM, a precijenjeni saobraćajni objekti za iznos od 295.465 KM i rashodi stručnih usluga za iznos od 3.670 KM, jer ulaganja za izgradnju lokalnog puta, troškovi za izradu idejnog projekta, stručnog nadzora nad izvođenjem radova na asfaltiranju lokalnog puta nisu evidentirani u skladu sa članom 26. stav (2) i 42. stav (1) Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 30 i 31.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.7. ovog Izvještaja:

Napomene uz finansijske izvještaje Opštine Krupa na Uni i pisana Obrazloženja Javne zdravstvene ustanove „9. januar“ Krupa na Uni ne sadrže potrebne dodatne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje Opštine Krupa na Uni 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 Krupa na Uni 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, 30.10.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Krupa na Uni 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 Krupa na Uni 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 Krupa na Uni i Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „9. januar“ Krupa na Uni nisu uspostavili pomoćnu knjigu nefinansijske imovine u stalnim sredstvima i pomoćnu knjigu potraživanja u skladu sa članom 11. stav (6) i 12. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. ovog Izvještaja:

Opština Krupa na Uni je izvršila izgradnju potporne konstrukcije (11.164 KM) koja nije predviđena Planom javnih nabavki za 2023. godinu i za koju nije provedena procedura javne nabavke, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama. Takođe, Opština Krupa na Uni nije objavila na svojoj internet stranici odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača istovremeno s upućivanjem odluka ponuđačima koji su učestvovali u postupcima javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 70. stav (6) navedenog zakona.

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „9. januar“ Krupa na Uni izvršila je nabavke malih vrijednosti u najmanjem iznosu od 13.678 KM koje se odnose na nabavku ogrevnog drveta, pogonskog motornog goriva, auto guma, održavanja računarskih programa, robe široke potrošnje i popravke i održavanja motornih vozila, za koje nije donesen Plan javnih nabavki za 2023. godinu, a za izvršene nabavke nisu donesene posebne odluke o pokretanju postupka nabavke, što nije u skladu sa članom 4. stav (1) tačka b), 6., 17. stav (1) i (3) i 87. Zakona o javnim nabavkama.

Kao što je navedeno pod tačkom 5. ovog Izvještaja:

Opština Krupa na Uni je utrošila više sredstava na poziciji rashoda za lična primanja (26.866 KM), rashoda finansiranja (25.509 KM) i doznaka (28.013 KM) u odnosu na sredstva odobrena za predmetnu godinu, kako je propisano članom 40. stav (1) i 41. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izvještaja:

Na obračunate i isplaćene naknade regresa za godišnji odmor nisu obračunati pripadajući porez i doprinosi, što nije u skladu sa članom 3. i 8. Zakona o porezu na dohodak i članom 10. Zakona o doprinosima.

Skretanje pažnje

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

Odlukom Vlade Republike Srpske o primjeni odredbi 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 Krupa na Uni je koeficijente za obračun plata zaposlenih prilagodila odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, načelnik 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 Krupa na Uni 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 Krupa na Uni.

Banja Luka, 30.10.2024. 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, usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem i izvještavanje vrši u skladu sa članom 4., 15., 17., 20. i 21. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) Konsolidovani finansijski izvještaj sačinjava na propisanim obrascima u skladu sa članom 26. stav (1) tačka 5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika,
- 3) prilikom izrade konsolidovanog finansijskog izvještaja uključe entiteti koji su pod kontrolom ili značajnim uticajem Opštine u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 4) prihodi od zakupa i prihodi za isporučenu vodu priznaju na obračunskoj osnovi u skladu sa članom 106. stav (2) i 108. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 5) prihodi po osnovu ispostavljenih faktura za isporučenu vodu iskazuju u okviru prihoda od pružanja javnih usluga u skladu sa članom 131. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjenu kontnog okvira za budžetske korisnike,
- 6) evidentiranje poreskih potraživanja vrši prema Izvještaju iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima u skladu sa tačkom 7. i 8. Uputstva o primjeni međunarodnog računovodstvenog standarda 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos) i članom 71. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 7) transferi između različitih i unutar iste jedinice vlasti klasifikuju u skladu sa članom 102. i 103. Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog okvira za budžetske korisnike,
- 8) klasifikacija kratkoročnih potraživanja, kratkoročnih razgraničenja i kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti vrši u skladu sa članom 68. stav (1) i (5), 69. stav (4) i 71. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog okvira za budžetske korisnike,
- 9) učešća u kapitalu i ustanovama čiji je osnivač Opština iskažu u skladu sa članom 61. stav (4) i 86. stav (2) tačka 1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 10) nefinansijska imovina u stalnim sredstvima priznaje, vrednuje, klasifikuje i evidentira u skladu sa članom 26. stav (2), 41. i 42. stav 1) i 2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 30, 31 i 44 i
- 11) date mjenice evidentiraju na pozicijama vanbilansne aktive i pasive u skladu sa članom 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se:

- 12) postupci i procedure provođenja popisa, usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem i izvještavanje vrši u skladu sa članom 4., 5., 8., 14., 15., 17., 18., 20. i 21.

Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i

- 13) klasifikacija i vrednovanje nefinansijske imovine u stalnim sredstvima vrši u skladu sa članom 21. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

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

- 14) uspostavi pomoćna knjiga stalnih sredstava i pomoćna knjiga potraživanja u skladu sa članom 11. stav (6) i 12. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i
- 15) u Napomenama i pisanim obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju potrebne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) sačinjava plan rada za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole i izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola u skladu sa Pravilnikom o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrola,
- 2) procjena vrijednosti, planiranje i provođenje postupaka javnih nabavki, te objava odluka i izvještavanje vrši u skladu sa članom 6., 14a. stav (2) i 70. stav (6) Zakona o javnim nabavkama,
- 3) realokacije budžetskih sredstava i sredstava budžetske rezerve, te izvršenje budžeta vrši u skladu sa Odlukom o izvršenju Budžeta opštine Krupa na Uni, kako je propisano članom 40. stav (1) i 41. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i
- 4) obračun poreza i doprinosa na regres za godišnji odmor vrši u skladu sa članom 3. i 8. Zakona o porezu na dohodak i članom 10. Zakona o doprinosima.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se:

- 5) 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, uspostavi knjiga poslovnih procesa, identifikuju i procijene rizici, donese godišnji plan, sačinjava godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti i druge aktivnosti prema odredbama navedenih propisa i
- 6) donosi plan javnih nabavki, provode postupci javnih nabavki i zaključuju ugovori sa dobavljačima za izvršene nabavke roba i usluga u skladu sa članom 4. stav (1) tačka b), 6., 17. i 87. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se Skupštini opštine da obezbijedi da se:

- 7) imenovanje članova Upravnog odbora i direktora Doma zdravlja i Javne ustanove „Bašta sljezove boje Hašani“ vrši uz prethodno provedenu konkursnu proceduru u skladu sa članom 16. stav (6) i 18. stav (2) Zakona o sistemu javnih službi i
- 8) donese odluka o razvrstavanju lokalnih puteva i ulica i strategija razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju u skladu sa članom 10. stav (4) i 13. stav (4) Zakona o javnim putevima.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj
- Zakon o sistemu internih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske
- Uputstvo o načinu i postupku provođenja finansijskog upravljanja i kontrole
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrola
- Odluka o usvajanju budžeta opštine Krupa na Uni za 2023. godinu i Odluka o izvršenju budžeta opštine Krupa na Uni za 2023. godinu
- Odluka o usvajanju rebalansa budžeta opštine Krupa na Uni za 2023. godinu i Odluka o izmjeni Odluke o izvršenju budžeta za 2023. godinu
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske
- Zakon o trezoru
- Zakon o lokalnoj samoupravi
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave
- Zakon o radu
- Zakon o doprinosima
- Zakon o porezu na dohodak, Glava I-IV, VI, X, XII i XIII,
- Zakon o javnim nabavkama
- Zakon o socijalnoj zaštiti
- Zakon o uređenju prostora i građenju
- Zakon o javnim putevima, član 10. i 13.
- Zakon o porezu na nepokretnosti
- Zakon o šumama, članovi 42. i 87-98,
- Zakon o administrativnim taksama
- Zakon o komunalnim taksama
- Zakon o sistemu javnih službi
- Zakon o vodama, članovi 188-195,
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske, poglavlje VIII članovi 59-72
- Uredba o načelima za unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta u gradskoj odnosno opštinskoj upravi
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske
- Pravilnik o sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Krupa na Uni (u daljem tekstu: Opština) kao osnovna teritorijalna jedinica lokalne samouprave prostire se na površini od 124 m² na kojem, prema popisu stanovništva živi oko 1500 stanovnika. Organizovana je u osam mjesnih zajednica i to Hašani, Srednji Dubovik, Mali Dubovik, Donji Dubovik, Donji Petrovići i Osredak, Gornji Bušević, Srednji Bušević i Vranovina.

Opština ostvaruje svoje nadležnosti u skladu sa Ustavom, Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 97/16, 36/19 i 61/21), Statutom Opštine („Službeni glasnik opštine Krupa na Uni“ broj 9/17) 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 politika opštine koju čini 13 odbornika, a načelnik kao nosilac izvršne vlasti zastupa i predstavlja Opštinu.

Opština posluje u sistemu lokalnog trezora (SOFI), a u Glavnoj knjizi trezora Opštine (u daljem tekstu: GKT) evidentirane su finansijske transakcije Opštinske uprave i budžetskog korisnika. Pod kontrolom ili značajnim uticajem Opštine nalaze se Javna ustanova „Bašta sljezove boje Hašani“ Krupa na Uni i Javna ustanova Park prirode „Una“ Novi Grad, koje posluju na vlastitim bankovnim računima i van GKT Opštine.

Sredstva za rad Opštine obezbijedena su iz poreskih i neporeskih prihoda, grantova i transfera između različitih jedinica vlasti.

Odlukom o razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2023. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 99/22), Opština je svrstana u izrazito nerazvijene opštine Republike Srpske.

Predmet finansijske revizije su Konsolidovani finansijski izvještaji Opštine za 2023. godinu koje čine finansijski izvještaji Opštinske uprave i nižeg budžetskog korisnika Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „9. januar“ Krupa na Uni (u daljem tekstu: Dom zdravlja), koji posluje u okviru GKT Opštine prema Odluci Skupštine Opštine od 24.11.2021. godine.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Opština nije imala 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 izvršila je finansijsku reviziju Opštine za 2020. godinu i tom prilikom dala osam preporuka i to šest za finansijske izvještaje i dvije za usklađenost. Opština je Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske dostavila odgovor u kojem iznosi radnje koje su preduzete radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju broj RV055-21 u roku, kako je propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14).

Od ukupno osam datih preporuka, dvije preporuke su provedene, tri preporuke su djelimično provedene, a tri preporuke nisu provedene.

Djelimično provedene preporuke odnose se na godišnji popis imovine i obaveza (tačka 3. izvještaja), konsolidaciju kontrolisanih entiteta (tačka 6. izvještaja) i nabavku roba, usluga i radova (tačka 4. izvještaja).

Preporuke koje nisu provedene odnose se na klasifikaciju prihoda od pružanja javnih usluga (tačka 6.1.1. izvještaja), potraživanja po osnovu transfera (tačka 6.3.1.1. izvještaja) i

vrednovanje, priznavanje i evidentiranje nefinansijske imovine u stalnim sredstvima (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija i rad organa Opštine, poslovi, nadležnosti i odgovornosti, akti i finansiranje, javnost rada, učešće građana u lokalnoj samoupravi, saradnja i predstavljanje, kao i druga pitanja od značaja za rad i obavljanje poslova uređeni su Zakonom o lokalnoj samoupravi i Statutom Opštine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave opštine Krupa na Uni ("Službeni glasnik opštine Krupa na Uni" broj 13/21 i 3/23) uređeni su unutrašnja organizacija, sistematizacija radnih mjesta sa opisom poslova, rukovođenje Opštinskom upravom, odgovornost zaposlenih, javnost rada i druga pitanja značajna za rad Opštinske uprave. Opštinska uprava je formirana kao jedinstven organ bez organizacionih jedinica, a Kabinet načelnika Opštine formiran je kao posebna organizaciona jedinica koja vrši administrativno tehničke, savjetodavne i protokolarne poslove za potrebe načelnika Opštine. Pravilnikom je sistematizovano 19 radnih mjesta sa 19 izvršilaca.

Na dan 31.12.2023. godine angažovano je 19 izvršilaca i to 16 izvršilaca Opštinske uprave na neodređeno vrijeme i tri funkcionera (načelnik Opštine, zamjenik načelnika Opštine i predsjednik Skupštine Opštine).

Članom 16. Zakona o sistemu javnih službi predviđeno je da se imenovanje članova Upravnog odbora vrši nakon sprovedenog postupka javne konkurencije, a članom 18. stav (2) Zakona o sistemu javnih službi propisano je da direktora ustanove, čiji je osnivač opština imenuje i razrješava skupština opštine, na period od četiri godine uz prethodno sproveden postupak javne konkurencije. Odlukom Skupštine Opštine od 11.09.2023. godine imenovan je vršilac dužnosti predsjednika i članovi Upravnog odbora Doma zdravlja na period od 90 dana, a Odlukom od 07.12.2023. godine imenovani članovi Upravnog odbora funkciju vršilaca dužnosti vrše od 12.09.2023. godine. Odlukom Skupštine Opštine od 12.05.2014. godine imenovan je vršilac dužnosti direktora Doma zdravlja na period od 60 dana. Takođe, tokom 2023. godine, Skupština Opštine je tri puta imenovala vršioce dužnosti članova Upravnog odbora i vršioce dužnosti direktora Javne ustanove „Bašta sljezove boje Hašani“ Krupa na Uni na period od 90 dana. Javna ustanova „Bašta sljezove boje Hašani“ Krupa na Uni osnovana je Odlukom Skupštine Opštine od 26.12.2022. godine radi ostvarivanja opšteg interesa u kulturi.

Nad Javno komunalnim preduzećem „Vojskova“ d.o.o. Krupa na Uni, čiji je osnivač Opština, proveden je stečaj („Službeni glasnik opštine Krupa na Uni“ broj 2/20), a upravljanje javnim vodovodom vrši Opština prema Odluci Skupštine Opštine od 13.03.2020. godine.

Skupština Opštine nije donijela odluku o razvrstavanju lokalnih puteva i ulica u naselju i strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju kako je propisano članom 10. stav (4) i 13. stav (4) Zakona o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 89/13 i 83/19).

Opština i Dom zdravlja nisu uspostavili pomoćnu knjigu nefinansijske imovine u stalnim sredstvima i pomoćnu knjigu potraživanja u skladu sa članom 11. stav (6) i 12. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15 i 78/20).

Odlukom Vlade Republike Srpske o primjeni odredbi 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 21/20, 21/21, 69/21 i 8/22). Obračun plata i naknada vršen je u skladu sa odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske i rješenjima o utvrđivanju plate od 14.02.2022. godine za sve zaposlene Opštinske uprave. Opština je koeficijente za obračun plata zaposlenih prilagodila

odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

U skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 91/16), Načelnik Opštine je Rješenjem imenovano lice zaduženo za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole. U toku 2023. godine vršene su aktivnosti na izradi knjige poslovnih procesa, identifikaciji i procjeni rizika i izradi registra rizika. Opština je donijela interna akta kojima su definisani kontrolni postupci vezani za naknade troškova prevoza zaposlenih, troškove reprezentacije i upotrebe službenih i privatnih vozila u službene svrhe. Opština nije sačinila plan rada za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu i izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola za 2023. godinu u skladu sa Pravilnikom o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrola („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22).

Dom zdravlja nije vršio aktivnosti na uspostavljanju sistema internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstvu o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 99/17), jer nije imenovao odgovorno lice, nije uspostavio knjigu poslovnih procesa, identifikovao i procijenio rizike i druge aktivnosti prema zahtjevima navedenih propisa. Takođe, Dom zdravlja nije sačinio plan rada za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu i izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola za 2023. godinu prema Pravilniku o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrola.

U skladu sa Odlukom o popisu i formiranju komisija za popis izvršen je popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. godine. Revizijom su utvrđene neusklađenosti provođenja popisa imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. godine sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21), jer:

- popisom nisu obuhvaćena potraživanja za nenaplaćene poreze, date mjenice kao instrumente obezbjeđenja uzetih kredita, osnivački ulozi u javnim ustanovama koje su pod kontrolom Opštine i kratkoročna rezervisanja, član 4. Pravilnika,
- nisu izvršene pripremne radnje na izdvajanju neupotrebljivih sredstava, član 15. stav (5) i (6) Pravilnika,
- popisne komisije nisu sačinile planove rada, član 17. stav (1) Pravilnika,
- pojedinačni izvještaji o izvršenom popisu imovine i obaveza ne sadrže uporedne podatke stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, primjedbe i objašnjenja utvrđenih razlika, prijedloge popisnih komisija, član 20. stav (1) tačka 3), 4), 6) i 7) Pravilnika i
- nadležni organ nije odlučio o načinu otklanjanja utvrđenih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza odnosno nije odlučio o načinu nadoknađivanja manjkova i rashodovanja neupotrebljive opreme, član 21. stav (3) Pravilnika.

Rješenjem od 30.12.2023. godine, direktor Doma zdravlja je imenovao Komisiju za popis imovine i obaveza u 2023. godini, koja je sačinila Izvještaj o popisu na osnovu podataka iz knjigovodstvene evidencije bez utvrđivanja stvarnog stanja i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, što nije u skladu sa članom 4., 5., 8., 14., 15., 17., 18., 20. i 21. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

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, usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem i izvještavanje vrši u skladu sa članom 4., 15., 17., 20. i 21. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i**
- **sačinjava plan rada za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole i izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola u skladu sa Pravilnikom o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrola.**

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se:

- **postupci i procedure provođenja popisa, usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem i izvještavanje vrši u skladu sa članom 4., 5., 8., 14., 15., 17., 18., 20. i 21. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i**
- **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, uspostavi knjiga poslovnih procesa, identifikuju i procijene rizici, donese godišnji plan, sačinjava godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti i druge aktivnosti prema odredbama navedenih propisa.**

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se uspostavi pomoćna knjiga stalnih sredstava i pomoćna knjiga potraživanja u skladu sa članom 11. stav (6) i 12. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Preporučuje se Skupštini Opštine da obezbijedi da se:

- **imenovanje članova Upravnog odbora i direktora Doma zdravlja i Javne ustanove „Bašta sljezove boje Hašani“ vrši uz prethodno provedenu konkursnu proceduru u skladu sa članom 16. stav (6) i 18. stav (2) Zakona o sistemu javnih službi i**
- **donese odluka o razvrstavanju lokalnih puteva i ulica i strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju u skladu sa članom 10. stav (4) i 13. stav (4) Zakona o javnim putevima.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki sa izmjenama i dopunama plana za 2023. godinu, Opština je planirala nabavke u ukupnoj vrijednosti od 85.500 KM bez poreza na dodatu vrijednost i to za robe (56.000 KM), usluge (13.500 KM) i radove (16.000 KM).

Prema Izvještaju o realizaciji konačnog plana javnih nabavki za 2023. godinu provedeno je 19 postupaka direktnih sporazuma u vrijednosti od 47.319 KM.

Revizijskim ispitivanjima obuhvaćeno je osam postupaka javnih nabavki u vrijednosti od 30.215 KM, što čini 71% vrijednosti ukupno provedenih postupaka, a koji se odnose na kancelarijski i reklamni materijal (773 KM), vodovodni materijal (3.517 KM), ogrevno drvo (5.925 KM), namještaj (4.367 KM), održavanje vozila (4.368 KM), deratizacije (1.300 KM) i redovno održavanje i zaštita lokalnih i nekategorisanih puteva u jesen (3.980 KM) i proljeće (5.985 KM). Utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama se odnose na sljedeće:

- nisu sačinjavane pisane zabilješke o svim preduzetim radnjama i postupcima o provjeri tržišta, kako je propisano članom 14.a stav (2) Zakona,
- na svojoj internet stranici Opština nije objavila odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača istovremeno s upućivanjem odluka ponuđačima koji su učestvovali u postupku javne nabavke, shodno članu 70. stav (6) Zakona,
- za izvršenu nabavku pogonskog motornog goriva (12.010 KM), nije provela postupak javne nabavke iako je istu planirala, a izvršena nabavka izgradnje potporne konstrukcije (9.542 KM) nije predviđena Planom javnih nabavki za 2023. godinu i nije provedena procedura javne nabavke, što nije u skladu sa članom 6. Zakona.

Dom zdravlja je izvršio nabavke malih vrijednosti u najmanjem iznosu od 13.678 KM koje se odnose na nabavku ogrevnog drveta (2.760 KM), pogonskog motornog goriva (5.342 KM), auto guma (1.216 KM), održavanja računarskih programa (1.800 KM), robe široke potrošnje (1.246 KM) i popravke i održavanja motornih vozila (1.315 KM). Dom zdravlja nije donio Plan javnih nabavki za 2023. godinu, a za izvršene nabavke nisu donesene posebne odluke o pokretanju postupka i nisu provedene procedure nabavki, što nije u skladu sa članom 4. stav (1) tačka b), 6., 17. stav (1) i (3) i 87. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se procjenjivanje vrijednosti, planiranje i provođenje postupaka javnih nabavki, objava odluka i izvještavanje vrši u skladu sa članom 6., 14a. stav (2) i 70. stav (6) Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se donosi plan javnih nabavki, provode postupci javnih nabavki i zaključuju ugovori sa dobavljačima za izvršene nabavke roba i usluga u skladu sa članom 4. stav (1) tačka b), 6., 17. i 87. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština opštine donijela je Odluku o usvajanju budžeta opštine Krupa na Uni za 2023. godinu i Odluku o izvršenju budžeta opštine Krupa na Uni za 2023. godinu („Službeni glasnik opštine Krupa na Uni“ broj 12/22) u iznosu od 1.466.000 KM i Odluku o usvajanju Rebalansa budžeta opštine Krupa na Uni za 2023. godinu i Odluku o izmjeni Odluke o izvršenju budžeta opštine Krupa na Uni za 2023. godinu („Službeni glasnik opštine Krupa na Uni“ broj 11/23) u iznosu od 2.019.000 KM uz prethodno pribavljene saglasnosti Ministarstva finansija Republike Srpske.

Rebalansom budžeta, budžetska sredstva su planirana od poreskih prihoda (867.000 KM), neporeskih prihoda (411.000 KM), grantova (11.000 KM), transfera (280.000 KM) i raspodjele suficita iz ranijih godina (450.000 KM), a odobrena za tekuće rashode (1.334.700 KM), transfere između i unutar jedinica vlasti (300 KM), budžetsku rezervu (7.400 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (570.000 KM), izdatke za otplatu dugova (96.000 KM) i ostale izdatke (10.600 KM).

Nakon usvajanja rebalansa budžeta izvršene su 33 realokacije u ukupnom iznosu od 132.658 KM prema odlukama načelnika od 31.12.2023. godine.

Revizijom je utvrđeno da je izvršeno pet realokacija u okviru Opštinske uprave (20.135 KM) i Doma zdravlja (8.820 KM) sa pozicija izdataka za nefinansijsku imovinu i rashoda za korišćenje roba i usluga u korist rashoda za lična primanja, što nije u skladu sa članom 10. stav (2) tačka a) Odluke o izvršenju Budžeta opštine Krupa na Uni za 2023. godinu. Takođe, izvršeno je pet realokacija u okviru Opštinske uprave sa izdataka za nefinansijsku imovinu u korist budžetske rezerve (9.600 KM) i sa budžetske rezerve u korist rashoda za lična primanja i rashoda finansiranja na poziciju budžetske rezerve (15.730 KM) bez odluke o načinu korišćenja sredstava budžetske rezerve, što nije u skladu sa članom 11. stav (2) Odluke o izvršenju Budžeta opštine Krupa na Uni za 2023. godinu.

Opština Krupa na Uni je utrošila više sredstava na poziciji rashoda za lična primanja (26.866 KM), rashoda finansiranja (25.509 KM) i doznaka (28.013 KM) u odnosu na sredstva odobrena za predmetnu godinu, kako je propisano članom 40. stav (1) i 41. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se realokacije budžetskih sredstava i sredstava budžetske rezerve, te izvršenje budžeta vrši u skladu sa Odlukom o izvršenju Budžeta opštine Krupa na Uni, kako je propisano članom 40. stav (1) i 41. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

6. Finansijski izvještaji

Opština je sačinila Konsolidovani finansijski izvještaj za korisnike budžeta Opštine Krupa na Uni za 2023. godinu prema članu 26. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17 i 17/22). Opština nije sačinila Obrazac PIB 01 – Periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 u skladu sa članom 26. stav (1) tačka 5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Prilikom izrade Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2023. godinu, Opština nije izvršila konsolidaciju uključivanjem neto imovine odnosno kapitala iz bilansa stanja Javne ustanove „Bašta sljezove boje Hašani“ Krupa na Uni i JU Park prirode „Una“ Novi Grad čiji je osnivač odnosno suosnivač, u Konsolidovani bilans stanja u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **Konsolidovani finansijski izvještaj sačinjava na propisanim obrascima u skladu sa članom 26. stav (1) tačka 5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i**
- **prilikom izrade konsolidovanog finansijskog izvještaja uključe entiteti koji su pod kontrolom ili značajnim uticajem Opštine u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

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

U obrascima PIB i PIF iskazani su budžetski prihodi i primici u iznosu od 1.883.385 KM i viši su za 20% u odnosu na rebalansom odobreni budžetski okvir. Budžetski rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 1.804.400 KM i niži su za 11 % u odnosu na rebalans budžeta. Na poziciji raspodjela suficita iz ranijeg perioda iskazano je korišćenje neutrošenih namjenskih sredstava iz ranijeg perioda u iznosu od 295.465 KM, koji se odnosi na realizaciju Projekta „Asfaltiranje dijela lokalnih makadamskih puteva u opštini Krupa na Uni“ (450.000 KM) prema Odluci o određivanju prioriteta projekata iz Programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz Budžeta u 2022. godini sa raspodjelom sredstava.

Skupština Opštine je na sjednici održanoj 30.04.2024. godine donijela Odluku o usvajanju Izvještaja o izvršenju budžeta opštine Krupa na Uni za 2023. godinu („Službeni glasnik opštine Krupa na Uni“ broj 3/24).

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u obrascima PIB i PIF u iznosu od 1.883.385 KM, a čine ih prihodi (osim obračunskih) u iznosu od 1.587.920 KM i neutrošena namjenska sredstva iz ranijeg perioda u iznosu od 285.465 KM.

Budžetski prihodi iskazani su u iznosu od 1.587.920 KM, a čine ih poreski prihodi, neporeski prihodi, grantovi i transferi između različitih jedinica vlasti.

Poreski prihodi iskazani u iznosu od 873.131 KM odnose se na poreze na lična primanja i prihode od samostalne djelatnosti (24.418 KM), poreze na imovinu (44.802 KM), indirektno poreze doznačene od UIO BiH (797.700 KM) i poreze na dobitke od igara na sreću (6.211 KM).

Neporeski prihodi iskazani u iznosu od 338.287 KM odnose se na prihode od zakupa i rente (14.184 KM), administrativne naknade i takse (9.020 KM), komunalne naknade i takse (456 KM), naknade po raznim osnovama (72.220 KM) i prihode od pružanja javnih usluga (242.408 KM).

Prihodi od zakupa priznati su na gotovinskom osnovu, što nije u skladu sa članom 106. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, kojim je predviđeno priznavanje prihoda na obračunskom osnovu.

Prihodi od naknada po raznim osnovama najvećim dijelom se odnose na naknade za korišćenje šuma i šumskog zemljišta (8.468 KM), naknade za vode po raznim osnovama (3.298 KM) i naknade za korišćenje komunalnih dobara od opšteg interesa (60.377 KM).

Skupština Opštine usvojila je Program utroška sredstava dobijenih od posebnih vodnih naknada za 2023. godinu i Program korišćenja sredstava naknade od sječe i prodaje šumskih drvnih sortimenata za 2023. godinu shodno odredbama Zakona o šumama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 75/08, 60/13 i 70/20) i Zakona o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 50/06, 92/09, 121/12 i 74/17). Opština je sačinila pojedinačne izvještaje o namjenskom utrošku navedenih naknada, koji su usvojeni zaključcima Skupštine Opštine.

Naknade za korišćenje komunalnih dobara od opšteg interesa se odnose na prihode od naknada za utrošak vode javnog vodovoda. S obzirom da upravlja javnim vodovodom, Opština je preuzela aktivnosti fakturisanja i naplate naknada za utrošak vode krajnjim potrošačima, a evidenciju fakturisanih i naplaćenih usluga vodi ručno, iz koje se podaci po uplatama na račun javnih prihoda prenose u GKT Opštine. Prihodi od navedenih naknada priznaju se na gotovinskom osnovu, što nije u skladu sa članom 108. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Navedene prihode Opština nije iskazala kao prihode od pružanja javnih usluga u skladu sa članom 131. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog okvira za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 98/16, 15/17 i 118/18), čime su naknade za korišćenje komunalnih dobara od opšteg interesa precijenjene, a prihodi od pružanja javnih usluga potcijenjeni za iznos od 60.377 KM.

Grantovi se odnose na tekuće grantove iz inostranstva (9.994 KM donacija Pokrajinske Vlade Vojvodine) i tekuće grantove fizičkih lica u zemlji (1.000 KM za obilježavanje događaja „Kapanje“).

Transferi između i unutar jedinica vlasti iskazani u iznosu od 365.507 KM odnose se na transfere od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske (107.985 KM za socijalne pomoći i njegu drugog lica od 95.493 KM i lične invalidnine od 12.492 KM), Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske (90.750 KM za pomoć izrazito nerazvijenim opštinama i 20.000 KM za vodosnabdijevanje i sanaciju klizišta kod rodne kuće Branka Ćopića), Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Republike

Srpske (50.000 KM za razvoj ruralne infrastrukture od Agencije za agrarna plaćanja), Ministarstva finansija Republike Srpske (96.772 KM prema programu javnih investicija Republike Srpske finansiranih iz budžeta 2023. godine).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **prihodi od zakupa i prihodi za isporučenu vodu priznaju na obračunskoj osnovi u skladu sa članom 106. stav (2) i 108. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i**
- **prihodi po osnovu ispostavljenih faktura za isporučenu vodu iskazuju u okviru prihoda od pružanja javnih usluga u skladu sa članom 131. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjenu kontnog okvira za budžetske korisnike.**

6.1.2. Rashodi i izdaci

Opština je iskazala budžetske rashode i izdatke u ukupnom iznosu od 1.804.400 KM i to rashode u iznosu od 1.371.694 KM i izdatke u iznosu od 432.706 KM.

6.1.2.1. Rashodi

Rashode čine tekući rashodi u iznosu od 1.371.104 KM i transferi između i unutar jedinica vlasti u iznosu od 590 KM.

Tekuće rashode čine rashodi za lična primanja, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga, rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi, subvencije, grantovi, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opštine i gradova.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 734.866 KM, a čine ih rashodi za bruto plate zaposlenih (622.076 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (108.993 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći-bruto (3.797 KM).

Rashodi za bruto plate se odnose na bruto plate funkcionerima, zaposlenim u Opštinskoj upravi i zaposlenima Doma zdravlja, a čine ih rashodi za osnovnu platu nakon oporezivanja koji uključuje uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (398.171 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu rada noću i otežane uslove rada (2.400 KM), porez na dohodak (27.953 KM) i zbirni doprinosi (197.632 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih Opštinske uprave najvećim dijelom se odnose na naknade za prevoz na posao i sa posla (34.023 KM), topli obrok (37.122 KM), regres za godišnji odmor (14.000 KM), porez na dohodak (4.892 KM) i zbirni doprinosi (18.956 KM).

Opština je zaposlenima i funkcionerima Opštinske uprave obračunala i isplatila regres za godišnji odmor (14.000 KM) u visini najniže plate u Republici Srpskoj prema Odluci načelnika Opštine od 12.10.2023. godine. Za navedena lična primanja nisu obračunati i uplaćeni pripadajući porez i doprinosi, što nije u skladu sa članom 3. i 8. Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20, 49/21, 119/21, 56/22 i 112/23) i članom 10. Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 114/17, 112/19, 49/21, 119/21, 56/22 i 112/23).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 262.221 KM, a odnose se na rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (74.446 KM), rashode za režijski materijal (10.414 KM), rashodi za materijal za posebne namjene (13.113 KM), rashode za tekuće održavanje (26.514 KM), rashode po osnovu putovanja i smještaja (15.465 KM), rashode za stručne usluge (31.628 KM) i ostale neklasifikovane rashode (90.641 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu utroška električne energije (30.768 KM),

drveta (10.850 KM), nafte i naftnih derivata (5.617 KM), rashode za komunalne usluge (11.911 KM), rashode za usluge korišćenja fiksnog i mobilnog telefona (5.893 KM), interneta (2.104 KM) i poštanskih usluga (6.960 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene najvećim dijelom se odnose na medicinski i laboratorijski materijal (7.618 KM za medicinski materijal i lijekove od 2.248 KM i laboratorijske usluge alalize higijenske ispravnosti uzoraka vode javnog vodovoda), specijalni materijal (3.350 KM za protivgradnu zaštitu) i rashode za ostali materijal za posebne namjene (1.582 KM).

Rashodi za tekuće održavanje najvećim dijelom se odnose na rashode za tekuće održavanje lokalnih puteva (17.740 KM), opreme (6.396 KM) i rashode za ostalo tekuće održavanje (1.910 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja se odnose na rashode po osnovu putovanja i smještaja u zemlji (640 KM) i rashode po osnovu utroška goriva (14.825 KM).

Rashodi za stručne usluge najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge finansijskog posredovanja (6.806 KM), usluge osiguranja (3.505 KM), usluge informisanja i medija (6.023 KM), kompjuterske usluge (8.426 KM) i ostale stručne usluge (4.860 KM).

Prema nalazima revizije, rashodi za stručne usluge su precijenjeni, a nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi potcijenjena za 3.670 KM, jer su u okviru rashoda ostalih stručnih usluga evidentirani rashodi za izradu idejnog projekta za pomoćni objekat-garažu u iznosu od 1.170 KM i usluge stručnog nadzora nad izvođenjem radova na asfaltiranju lokalnog puta u iznosu od 2.500 KM (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Ostali neklasifikovani rashodi odnose se na rashode za stručno usavršavanje zaposlenih (450 KM), rashode za bruto naknade za rad van radnog odnosa (62.784 KM), rashode po osnovu reprezentacije (9.337 KM), rashode po osnovu poreza, doprinosa i neporeskih naknada na teret poslodavca (14.703 KM) i ostale rashode (3.367 KM).

Rashode za bruto naknade za rad van radnog odnosa najvećim dijelom čine bruto naknade članovima Upravnog odbora Doma zdravlja (2.300 KM), članovima komisija i radnih grupa Skupštine Opštine (8.436 KM), opštinskim odbornicima (51.297 KM) i po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima (550 KM). Obračun naknada opštinskim odbornicima (odbornički dodatak) vršen je u skladu sa Odlukom o naknadama za vršenje odborničke dužnosti u Skupštini opštine Krupa na Uni od 03.02.2021. godine.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi odnose se na rashode kamata na kreditna zaduženja za obračunski period.

Subvencije iskazane u iznosu od 42.815 KM odnose se subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (22.598 KM) i subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti saobraćaja i veza (20.216 KM).

Subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva čine odobreni novčani podsticaji individualnim poljoprivrednim proizvođačima u skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu ostvarivanja novčanih podsticaja za razvoj poljoprivrede na području opštine Krupa na Uni za 2023. godinu („Službeni glasnik opštine Krupa na Uni “ broj 1/23).

Subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti saobraćaja i veza se odnose na subvencije prema Odluci o učešću Opštine Krupa na Uni u sufinansiranju troškova prevoza učenika osnovnih i srednjih škola od 21.09.2021. godine.

Grantovi iskazani u iznosu od 51.680 KM odnose se na tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji (50.630 KM) i ostale tekuće grantove u zemlji (1.050 KM).

Tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji najvećim dijelom se odnose na dodijeljena sredstva Opštinskom odboru Crvenog krsta Krupa na Uni (23.860 KM), Opštinskoj Boračkoj organizaciji Krupa na Uni (21.110 KM), JU „Bašta sljezove boje Hašani“ (4.000 KM), koji su

planirani u budžetu Opštine za 2023. godinu i čije godišnje izvještaje o radu usvaja Skupština Opštine. Dodijeljena sredstva granta vjerskim organizacijama (1.000 KM), OŠ „Branko Ćopić“ Krupa na Uni (1.010 KM), UG Podgrmeč (500 KM) su planirana budžetom Opštine za 2023. godinu.

Klasifikacija doznačenih sredstava u vidu grantova (5.010 KM) OŠ „Branko Ćopić“ Krupa na Uni i JU „Bašta sljezove boje Hašani“ Krupa na Uni nije izvršena u skladu sa članom 102. i 103. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog okvira za budžetske korisnike, jer ista predstavljaju transfere između različitih jedinica vlasti (1.010 KM) i transfere unutar iste jedinice vlasti (4.000 KM).

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opštine i gradova iskazane u iznosu od 231.013 KM odnose se na tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova - osim ustanova socijalne zaštite (213.947 KM) i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova - osim ustanova socijalne zaštite (17.066 KM).

Tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova - osim ustanova socijalne zaštite najvećim dijelom čine tekuće doznake učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture (5.600 KM) i ostale tekuće doznake građanima (208.205 KM).

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova - osim ustanova socijalne zaštite najvećim dijelom čine doznake pružaocima usluga socijalne zaštite porodicama palih boraca, RVI i civilnih žrtava rata (9.735 KM) i ostale doznake (6.122 KM) koje su isplaćene u skladu sa Pravilnikom o uslovima, načinu i postupku dodjele jednokratne pomoći socijalno ugroženim građanima iz sredstava budžeta (“Službeni glasnik Opštine Krupa na Uni” broj 7/19).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **obračun poreza i doprinosa na regres za godišnji odmor vrši u skladu sa članom 3. i 8. Zakona o porezu na dohodak i članom 10. Zakona o doprinosima i**
- **klasifikacija transfera između različitih i unutar iste jedinice vlasti vrši u skladu sa članom 102. i 103. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog okvira za budžetske korisnike.**

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 432.706 KM, a čine ih izdaci za nefinansijsku imovinu, izdaci za otplatu dugovanja i ostali izdaci.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 331.645 KM i čine ih izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (315.477 KM), nabavku opreme (10.072 KM) i pribavljanje zemljišta (6.096 KM). Prema nalazima revizije, izdaci za nefinansijsku imovinu su potcijenjeni za 3.670 KM (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata najvećim dijelom se odnose na izgradnju lokalnih puteva prema Programu javnih investicija Republike Srpske (295.465 KM), izgradnju potpornog zida kod rodne kuće Branka Ćopića u Hašanima (16.764 KM) i nabavku rezervoara za vodu u Hašanima (3.248 KM).

Izdaci za nabavku opreme najvećim dijelom se odnose na nabavku kancelarijskog namještaja (5.109 KM) i nabavku računara i štampača (4.614 KM)

Izdaci za pribavljanje zemljišta se odnose na kupovinu zemljišta od fizičkog lica uz prethodno pribavljenu saglasnost Pravobranilaštva Republike Srpske.

Izdaci za otplatu dugovanja iskazani u iznosu od 96.594 KM se odnose na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova.

Ostali izdaci iskazani u iznosu od 4.467 KM odnose se na otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina Doma zdravlja prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

6.1.3. Budžetski suficit/deficit

U Obrascu PIB i PIF iskazan je budžetski deficit u iznosu od 115.419 KM, a predstavlja razliku između bruto budžetskog suficita u iznosu od 216.226 KM i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanu u negativnom iznosu od 331.645 KM.

Iskazani bruto budžetski suficit predstavlja razliku između budžetskih prihoda (1.587.920 KM) i budžetskih rashoda (1.371.694 KM), a neto izdaci iznos izdataka za nefinansijsku imovinu (331.645 KM).

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje iskazano je u negativnom iznosu od 101.061 KM, a čine ga izdaci za otplatu dugova (96.594 KM) i ostali izdaci (4.467 KM).

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju iskazana je u iznosu od 78.985 KM, a čine je budžetski deficit (115.419 KM), negativni iznos neto finansiranja (101.061 KM) i raspodjela suficita iz ranijih godina (295.465 KM).

6.1.6. Izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima

Izvršenje budžeta Opštine u 2023. godini iskazano je na opštem računovodstvenom fondu 01 u iznosu od 1.804.400 KM (tačka 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 i PIF) i prihodi i rashodi obračunskog karaktera.

6.2.1. Prihodi

U Konsolidovanom bilansu uspjeha prihodi su iskazani u iznosu 10.741.043 KM, a čine ih budžetski prihodi i prihodi obračunskog karaktera.

6.2.1.1. Prihodi (osim obračunskih)

Budžetski prihodi iskazani su u iznosu od 1.587.920 KM, a čine ih poreski prihodi, neporeski prihodi, grantovi i transferi između različitih jedinica vlasti (tačka 6.1.1. izvještaja)

6.2.1.2. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera iskazani u iznosu od 9.153.123 KM odnose se na pomoći u naturi (34.436 KM) i ostale prihode obračunskog karaktera (9.011.189 KM).

Pomoći u naturi čine vrijednost doniranog medicinskog materijala i lijekova Domu zdravlja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

Ostali prihodi obračunskog karaktera najvećim dijelom se odnose na evidenciju asfaltiranih kategorisanih lokalnih puteva nakon izvršenog procesa izlaganja po listama nepokretnosti izdatih od Republičke uprave za geodatsko-imovinsko pravne poslove na kraju obračunskog perioda.

6.2.2. Rashodi

Rashodi u Konsolidovanom bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 2.191.876 KM, a čine ih budžetski rashodi i rashodi obračunskog karaktera.

6.2.2.1. Rashodi (osim obračunskih)

Budžetski rashodi iskazani su u iznosu od 1.371.694 KM, a čine ih tekući rashodi i transferi između različitih jedinica vlasti (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

6.2.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 820.182 KM, a odnose se na rashode po osnovu amortizacije (816.060 KM) i ostale rashode obračunskog karaktera (4.122 KM).

Rashode po osnovu amortizacije čine troškovi amortizacije obračunati po amortizacionim stopama prema Pravilniku o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 110/16).

U okviru rashoda po osnovu amortizacije evidentirana je nabavna vrijednost realizovanih zaliha medicinskog i laboratorijskog materijala u iznosu od 7.225 KM, što nije u skladu sa članom 100. stav (1) i (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog okvira za budžetske korisnike.

Ostali rashodi obračunskog karaktera se odnose na evidentiranje usklađivanja vrijednosti lokalnih puteva prema utvrđenim razlikama između stvarnog i knjigovodstvenog stanja sa stanjem na dan 31.12.2023. godine (tačka 3. izvještaja).

6.2.3. Finansijski rezultat

U Konsolidovanom bilansu uspjeha na dan 31.12.2023. godine iskazan je pozitivan finansijski rezultat u vrijednosti od 8.549.167 KM kao razlika između prihoda (10.741.043 KM) i rashoda (2.191.876 KM). Po nalazu revizije, finansijski rezultat je potcijenjen za 3.670 KM (tačka 6.1.2.1. 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 28.138.395 KM. Poslovna aktiva je uravnotežena sa poslovnom pasivom.

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva Opštine na dan 31.12.2023. godine iskazana je u bruto vrijednosti od 29.721.135 KM, ispravke vrijednosti od 1.582.740.KM i neto vrijednosti od 28.138.395 KM, a čine je tekuća i stalna imovina. Prema nalazima revizije, poslovna aktiva je potcijenjena za 5.970 KM i to za neiskazane osnivačke uloge u entitetima pod kontrolom Opštine (2.300 KM) i pogrešno klasifikovanih stručnih usluga (3.670 KM).

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina iskazana u bruto i neto vrijednosti od 472.969 KM, odnosi se na gotovinu i gotovinske ekvivalente, kratkoročna potraživanja, kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja između i unutar jedinica vlasti i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani u iznosu od 56.443 KM odnose na sredstva na bankovnim računima (56.343 KM) i gotovinu u blagajni (100 KM).

Kratkoročna potraživanja iskazana u iznosu od 228.767 KM se odnose na kratkoročna potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode (2.042 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (226.725 KM).

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode iskazani u iznosu od 2.042 KM datiraju iz ranijih godina za koje nije izvršeno usklađivanje sa poreskim evidencijama. Opština nije evidentirala poreska potraživanja iz evidencije Poreske uprave Republike Srpske prema Izvještaju iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim

porezima za period 01.01 – 31.12.2023. godine kao ni ranijih godina, što nije u skladu sa tačkom 7. i 8. Uputstva o primjeni međunarodnog računovodstvenog standarda 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos) („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 109/16) i članom 71. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana u iznosu od 226.725 KM najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Ministarstva uprave i lokalne samouprave po osnovu finansiranja izrazito nerazvijenih opština (43.375 KM), Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite po osnovu prava iz Zakona o socijalnoj zaštiti (8.423 KM) i ličnih invalidnina (1.159 KM), Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske, Agencije za agrarna plaćanja za razvoj ruralne infrastrukture (50.000 KM), Vlade Republike Srpske, Ministarstva finansija za realizaciju projekta „Izgradnja vodovodnog sistema u dijelu opštine Krupa na Uni – nastavak finansiranja“, Ministarstva finansija po osnovu indirektnih poreza i raspodjele javnih prihoda (2.369 KM), Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske (4.964 KM) i potraživanja za zakup poslovnih prostora (4.180 KM). Navedena ostala kratkoročna potraživanja nisu klasifikovana u skladu sa članom 68. stav (1) i (5), 69 i 71. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog okvira za budžetske korisnike (tačka 2. izvještaja).

Prema nalazima revizije, ostala kratkoročna potraživanja precijenjena su za iznos od 226.725 KM, a potcijenjena potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode za iznos od 6.549 KM, ostala kratkoročna razgraničenja za iznos od 4.964 KM i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti za iznos od 215.212 KM.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti iskazana u iznosu od 154.535 KM odnose se na potraživanja od Vlade Republike Srpske, Ministarstva finansija za realizaciju projekta „Izgradnja lokalnih puteva na području opštine Krupa na Uni“.

Zalihe materijala, učinaka i roba u okviru nefinansijske imovine u tekućim sredstvima iskazane su u iznosu od 33.224 KM, a čine ih zalihe medicinskog i laboratorijskog materijala u Domu zdravlja.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **evidentiranje poreskih potraživanja vrši prema Izvještaju iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima u skladu sa tačkom 7. i 8. Uputstva o primjeni međunarodnog računovodstvenog standarda 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos) i članom 71. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i**
- **klasifikacija kratkoročnih potraživanja, kratkoročnih razgraničenja i kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti vrši u skladu sa članom 68. stav (1) i (5), 69. stav (4) i 71. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog okvira za budžetske korisnike.**

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina iskazane bruto vrijednosti od 29.248.166 KM, ispravke vrijednosti od 1.582.740 KM i neto vrijednosti od 27.665.426 KM u potpunosti se odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima koju čine proizvedena stalna imovina i neproizvedena stalna imovina.

Opština nije iskazala učešće u kapitalu po osnovu osnivačkih uloga i trajne izvore sredstava u ustanovama čiji je osnivač odnosno suosnivač u ukupnom iznosu od 2.300 KM (JU „Bašta sljezove boje Hašani“ Krupa na Uni od 2.000 KM i JU Park prirode „Una“ Novi Grad od 300

KM) u skladu sa članom 61. stav (4) i 86. stav (2) tačka 1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Proizvedena stalna imovina iskazana u bruto vrijednosti od 26.299.600 KM, ispravke vrijednosti od 1.567.480 KM i neto vrijednosti od 24.732.120 KM odnosi se na zgrade i objekte, postrojenja i opremu, biološku imovinu i investicionu imovinu.

Zgrade i objekti iskazane bruto vrijednosti od 25.624.015 KM, ispravke vrijednosti od 1.351.328 KM i neto vrijednosti od 24.272.687 KM odnose se na neto vrijednost stambenih objekata i jedinica (25.483 KM), poslovnih objekata i prostora (1.231.815 KM), saobraćajnih objekata (20.541.879 KM) i ostalih objekata (2.473.510 KM).

Poslovne objekte i prostore čine kancelarijski objekti i prostori (120.073 KM dvije zgrade u kojima je smještena Opštinska uprava), objekti zdravstvenih i socijalnih institucija (283.018 KM zgrada Doma zdravlja), objekti obrazovnih i naučnih institucija (527.073 KM zgrada osnovne škole „Branko Ćopić“ Krupa na Uni), sportsko rekreativni objekti (154.525 KM fiskulturna sala) i ostali poslovni objekti (196.815 KM objekti zatvorenih područnih škola i pojedini objekti u ruševnom i ruiniranom stanju). Na poziciji kancelarijskih objekata i prostora u toku 2003. godine nije bilo povećanja vrijednosti, a smanjenje vrijednosti se odnosilo na obračunate troškove amortizacije.

Revizijom je utvrđeno da je Opština angažovala ovlašćeno lice za procjenu vrijednosti objekata u vlasništvu Opštine i da je sačinjen Elaborat o procjeni vrijednosti nepokretnosti-objekata u vlasništvu Opštine Krupa na Uni od 19.08.2021. godine. Opština nije evidentirala efekte procjene (odmjeravanje nakon početnog priznavanja vrijednosti) zgrada i objekata u skladu sa zahtjevima MRS JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 44.

Saobraćajne objekte čine vrijednosti lokalnih kategorisanih i nekategorisanih puteva (20.517.442 KM), vanjskog osvjetljenja, trotoara i ograda (8.456 KM) i ostali saobraćajni objekti (15.981 KM).

Smanjenje vrijednosti saobraćajnih objekata u toku 2023. godine odnosi se na obračun troškova amortizacije. Povećanje vrijednosti saobraćajnih objekata u toku 2023. godine u ukupnom iznosu od 9.521.367 KM najvećim dijelom se odnosi na uknjižavanje asfaltiranih kategorisanih lokalnih puteva nakon izlaganja po listama nepokretnosti izdatih od Republičke uprave za geodatsko-imovinsko pravne poslove na kraju obračunskog perioda (9.149.700 KM), izgradnju lokalnih puteva iz sredstava budžeta Republike koji se finansiraju iz Programa javnih investicija Republike Srpske prema Odluci o određivanju prioriternih projekata iz Programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz Budžeta u 2022. godini sa raspodjelom sredstava (295.465 KM) i izgradnju potpornog zida kod rodne kuće Branka Ćopića u Hašanima (16.764 KM i to za izvođenje radova od 6.000 KM i potporni zid od 10.764 KM iz sredstava doznačenih od Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske).

Revizijom je utvrđeno da izgradnja lokalnih puteva (295.465 KM), kao i stručne usluge (tačka 6.1.2.1. izvještaja) za izradu idejnog projekta (1.170 KM) i stručnog nadzora nad izvođenjem radova na asfaltiranju lokalnog puta (2.500 KM) nisu evidentirani u okviru nefinansijske imovine stalnih sredstava u pripremi u skladu sa članom 26. stav (2) i 42. stav (1) Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 30 i 31, jer navedeni izdaci prilikom izgradnje čine nabavnu vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstavima.

Ostali poslovni objekti najvećim dijelom se odnose na vodovod i kanalizaciju, kulturno-istorijske spomenike, sportsko-rekreativne terene i ostale objekte. U toku 2023. godine, smanjenje vrijednosti ostalih poslovnih objekata godine odnosi se na obračun troškova amortizacije, a povećanje vrijednosti (142.992 KM) odnosi se na izgradnju vodovodnog sistema u MZ Srednji Dubovik iz sredstava budžeta Republike koji se finansiraju prema Odluci o određivanju prioriternih projekata iz Programa javnih investicija Republike Srpske

za finansiranje iz Budžeta u 2021. godini sa raspodjelom sredstava i nabavku rezervoara za vodu kod rodne kuće Branka Ćopića u Hašanima (3.248 KM) iz sredstava doznačenih od Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske.

Postrojenja i oprema iskazana u bruto vrijednosti od 504.741 KM, ispravke vrijednosti od 208.603 KM i neto vrijednosti od 296.138 KM odnosi se na neto vrijednost prevoznih sredstava (164.409 KM), kancelarijsku opremu, alat i inventar (122.936 KM), komunikacionu opremu (6.241 KM) i grejnu, rashladnu i zaštitnu opremu (2.551 KM).

Motorna vozila iskazane bruto vrijednosti od 191.400 KM, ispravke vrijednosti od 26.991 KM i neto vrijednosti od 164.409 KM odnose se na jedno službeno vozilo (14.005 KM) i jedno teretno vozilo (150.404 KM). Smanjenje vrijednosti motornih vozila u toku 2023. godine odnosi se na obračunate troškove amortizacije, a povećanje vrijednosti na ustupanje bez naknade službenog vozila Opštini od strane Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata, Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske (bruto 15.900 KM). Revizijom je utvrđeno da, pored navedenih motornih vozila, Opština raspolaže sa još četiri službena vozila (dva havarisana bez registarskih oznaka od ranijih godina i dva u upotrebi) i jedno terensko vozilo u upotrebi sa knjigovodstvenim vrijednostima svedenim na 0 KM, koja nisu uključena u GKT Opštine i za koja nije primijenjen revalorizacioni model vrednovanja u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima Doma zdravlja bruto vrijednosti od 225.712 KM, ispravke vrijednosti od 126.024 KM i neto vrijednosti od 99.686 KM iskazana na poziciji kancelarijskog namještaja, koju čine medicinska i laboratorijska oprema, specijalni medicinski aparati, kancelarijska oprema, računarska oprema, službeno i sanitetsko vozilo i ostala oprema, nije klasifikovana u skladu sa članom 21. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Za računarsku opremu, kancelarijski namještaj i opremu Doma zdravlja, čije su knjigovodstvene vrijednosti svedene na 0 KM, nije primijenjen revalorizacioni model vrednovanja u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Biološka oprema iskazane neto vrijednosti od 23.715 KM odnosi na višegodišnje zasade voća (voćnjake).

Investiciona imovina iskazane neto vrijednosti od 139.580 KM odnosi se na vrijednost objekta benzinske pumpe i objekta u kome se nalaze kancelarijski prostori iznajmljeni po ugovorima o zakupu.

Neproizvedena stalna imovina iskazana u iznosu od 2.933.306 KM odnosi se na poljoprivredno građevinsko i ostalo građevinsko zemljište. U toku 2023. godine Opština je kupila parcelu u vrijednosti od 6.467 KM uz notarski obrađen ugovor o kupovini zemljišta od fizičkog lica i prethodno pribavljenu saglasnost Pravobranilaštva Republike Srpske.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **učešća u kapitalu i ustanovama čiji je osnivač Opština iskažu u skladu sa članom 61. stav (4) i 86. stav (2) tačka 1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i**
- **nefinansijska imovina u stalnim sredstvima priznaje, vrednuje, klasifikuje i evidentira u skladu sa članom 26. stav (2), 41. i 42. stav 1) i 2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 30, 31 i 44.**

Preporučuje se direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se klasifikacija i vrednovanje nefinansijske imovine u stalnim sredstvima vrši u skladu sa članom 21. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za

budžetske korisnike i članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva na dan 31.12.2023. godine iskazana je u iznosu od 28.138.395 KM, a čine je obaveze i razgraničenja i vlastiti izvori sredstava. Prema nalazima revizije, poslovna pasiva je potcijenjena za 5.970 KM (tačka 6.3.1. izvještaja).

6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja iskazani u iznosu od 1.513.552 KM čine kratkoročne i dugoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane u iznosu od 273.024 KM čine kratkoročne finansijske obaveze (24.634 KM), obaveze za lična primanja (94.079 KM), obaveze iz poslovanja (42.064 KM), obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite (16.756 KM), kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (22.887 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (72.604 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih čine obaveze za plate i naknade plata za vrijeme bolovanja i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju (67.048 KM), porez na plate (3.097 KM), zbirne doprinose na plate (18.565 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja (5.369 KM), koje su izmirene u januaru 2024. godine.

Obaveze iz poslovanja čine obaveze za nabavku roba i usluga (30.361 KM) i ostale obaveze (11.703 KM). Obaveze iz poslovanja su izmirene do datuma sačinjavanja finansijskih izvještaja.

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite čine obaveze za doznake na ime socijalne zaštite, koje su izmirene do datuma sačinjavanja finansijskih izvještaja.

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja odnose se na kratkoročna rezervisanja (20.000 KM) koja datiraju iz ranijih godina i za koja nije izvršeno usklađivanje vrijednosti (tačka 3. izvještaja) i ostala kratkoročna razgraničenja (2.887 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazane u iznosu od 72.604 KM odnose se na kratkoročni dio dugoročnih obaveza po dugoročnom kreditu od Evropske investicione banke za proširenje vodovodnog sistema koje dospijevaju na naplatu do godinu dana.

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazane u iznosu od 1.240.528 KM odnose se dugoročne obaveze po zajmovima.

Dugoročne obaveze po zajmovima odnose se dugoročne obaveze po zajmovima od Evropske investicione banke za proširenje vodovodnog sistema na području opštine Krupa na Uni u iznosu od 1.047.406 KM, „Nova banka“ a.d. Banja Luka za refinansiranje postojećih obaveza i investicija u iznosu od 83.182 KM, Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske za proširenje vodovodne mreže u iznosu od 88.034 KM i Vlade Kraljevine Belgije za izgradnju vodovodnog sistema u iznosu od 21.906 KM.

Na kraju obračunskog perioda Opština redovno vrši usaglašavanje obaveza po kreditima sa Ministarstvom finansija Republike Srpske. Izvještaj o stanju duga opštine Krupa na Uni na dan 31.12.2023. godine objavljen je u skladu sa članom 72. stav (2) Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 71/12, 52/14 i 114/17).

6.3.2.2. Vlastiti izvori sredstava

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 26.624.843 KM, a odnose se na trajne izvore sredstava, finansijski rezultat ranijih godina i finansijski rezultat tekuće godine.

Prema nalazima revizije, vlastiti izvori su potcijenjeni za 5.970 KM za neiskazanu vrijednost učešća u kapitalu kod entiteta pod kontrolom Opštine (2.300 KM) i manje iskazani finansijski rezultat tekuće godine (3.670 KM).

Trajni izvori sredstava iskazani u iznosu od 3.051.853 KM najvećim dijelom se odnose na zemljište, čija je vrijednost utvrđena u ranijim obračunskim periodima.

Finansijski rezultat ranijih godina iskazan je u iznosu od 15.023.823 KM.

Finansijski rezultat tekuće godine iskazan je u iznosu od 8.549.167 KM, koji je prema nalazima revizije potcijenjen za 3.670 KM.

6.3.3. Vanbilansna evidencija

U Konsolidovanom bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine, Opština nije iskazala pozicije vanbilansne aktive i pasive.

Prema nalazima revizije, vanbilansna aktiva i pasiva su potcijenjene za najmanje 1.337.700 KM za vrijednost neevidentiranih datih mjenica kao instrumenata obezbjeđenja izmirenja dugoročnih zajmova, što nije u skladu sa članom 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se date mjenice evidentiraju na pozicijama vanbilansne aktive i pasive u skladu sa članom 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova Opština je iskazala prilive gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 1.587.894 KM, odlive gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 1.371.694 KM i pozitivan neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 216.200 KM.

Prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti iskazani su u iznosu od 295.465 KM, odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti u iznosu od 332.197 KM i negativan novčani tok u iznosu od 36.732 KM.

Negativan novčani tok iz aktivnosti finansiranja iskazan u iznosu od 101.061 KM je rezultat odliva gotovine iz aktivnosti finansiranja u navedenom iznosu.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku obračunskog perioda iskazani su u iznosu od 132.571 KM, neto povećanje gotovine u toku godine u iznosu od 78.407 KM, a gotovina i gotovinski ekvivalenti na kraju godine u iznosu od 56.443 KM.

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

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

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

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Napomenama uz finansijske izvještaje Opština je objelodanila informacije o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama. Opština vodi jedan sudski spor, koji se odnosi na tužbu Opštine protiv pravnog lica u predmetu naknade štete za neizvršene ugovorene poslove u vrijednosti od 12.000 KM (bez zakonskih zatezних kamata i troškova parničnog postupka). Okružni privredni sud Prijedor je riješio pomenuti sudski spor u korist Opštine i donio Rješenje o izvršenju, a naplata duga po sudskom sporu je u toku.

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 i informacije o stalnosti poslovanja. Međutim, Napomene nisu sačinjene u skladu sa odredbama člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike u dijelu koji se odnosi na:

- računovodstvene politike u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 132,
- za svaku klasu nekretnina priznatu u finansijskim izvještajima informacije o korišćenim stopama amortizacije, bruto knjigovodstvenu vrijednost i akumuliranu ispravku vrijednosti na početku i na kraju perioda, usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti stalne imovine na početku i na kraju perioda u skladu sa zahtjevima MRS-JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 88 tačke (c), (d) i (e),
- strukturu potraživanja po osnovu poreskih prihoda,
- date mjenice kao instrument obezbjeđenja izmirenja dugoročnih kredita,
- učešće u kapitalu po osnovu osnivačkih uloga i trajnih izvora sredstava u privrednim društvima i ustanovama čiji je osnivač u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 95 (a).

Dom zdravlja je u pisanim Obrazloženjima uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2023. godine objelodanio neophodne opšte informacije o Domu zdravlja, računovodstvenim politikama, računovodstvenoj osnovi, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, osim informacija vezanih za:

- uporedne iznose iz prethodnog perioda radi razumjevanja finansijskih izvještaja tekućeg perioda prema zahtjevima MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 53,
- obrazloženja vezana za pojedine značajne grupe prihoda, rashoda i izdataka i
- za svaku klasu nekretnina priznatu u finansijskim izvještajima informacije o korišćenim stopama amortizacije, bruto knjigovodstvenu vrijednost i akumuliranu ispravku vrijednosti na početku i na kraju perioda, usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti stalne imovine na početku i na kraju perioda u skladu sa zahtjevima MRS-JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 88 tačke (c), (d) i (e).

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru Doma zdravlja da obezbijedi da se u Napomenama i pisanim Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju potrebne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Revizijski tim

Zorana Todorović, s.r.

Miroslav Karać, s.r.