



**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 Нови Град
за период 01.01-31.12.2023. године**

Број: РВ059-24

Бања Лука, 30.10.2024. године

САДРЖАЈ

| | | |
|------------|---|----------|
| I | ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА | 1 |
| | Извјештај о ревизији финансијских извјештаја | 1 |
| II | ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА | 3 |
| | Извјештај о ревизији усклађености | 3 |
| III | РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА | 5 |
| 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..... | 12 |
| | 5. Припрема и доношење буџета..... | 13 |
| | 6. Финансијски извјештаји..... | 14 |
| | 6.1. Извјештај о извршењу буџета..... | 14 |
| | 6.1.1. Приходи и примици | 14 |
| | 6.1.2. Расходи и издаци | 17 |
| | 6.1.3. Буџетски суфицит/дефицит | 22 |
| | 6.1.4. Нето финансирање | 22 |
| | 6.1.5. Разлика у финансирању | 23 |
| | 6.1.6. Извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима | 23 |
| | 6.2. Биланс успјеха | 23 |
| | 6.2.1. Приходи | 23 |
| | 6.2.2. Расходи..... | 24 |
| | 6.2.3. Финансијски резултат | 25 |
| | 6.3. Биланс стања..... | 25 |
| | 6.3.1. Актива | 25 |
| | 6.3.2. Пасива..... | 29 |
| | 6.3.3. Ванбилансна евиденција..... | 30 |
| | 6.4. Биланс новчаних токова | 31 |
| | 6.5. Временска неограниченост пословања | 31 |
| | 6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе | 31 |
| | 6.7. Напомене уз финансијске извјештаје | 31 |

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извјештаја Општине Нови Град 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, Консолидовани периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 02 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, консолидовани финансијски извјештаји Општине Нови Град, 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 за јавни сектор.

Основ за мишљење

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.

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје Општине Нови Град за годину која се завршава на дан 31.12.2023. године су објелодањена питања везана за наставак пословања у складу са начелом сталности пословања. Објелодањено је да у Општини Нови Град није изражен ризик ликвидности у пословању.

Кључна питања ревизије

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије консолидованих финансијских извјештаја Општине Нови Град за годину која се завршава на дан 31.12.2023. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије тих финансијских извјештаја као цјелине и нема других питања која треба објавити у 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 ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Бања Лука, 30.10.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију консолидованих финансијских извјештаја Општине Нови Град 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 Нови Град 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 Нови Град је током 2023. године по основу повећаног обима посла ангажовала пет извршилаца по уговору о раду 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.

Општина Нови Град је током 2023. године закључила више уговора о дјелу са три физичка лица за обављање послова за које су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе систематизована радна мјеста, што није у складу са чланом 205. Закона о раду.

У 2023. години чланови управног одбора јавних установа Центар за социјални рад Нови Град, Туристичка организација Нови Град, Културно-образовни центар Нови Град и Дјечији вртић „Пчелица Маја“ Нови Град којима је истекао мандат су обављали дужност, што није у складу са чланом 6. Одлуке о поступку именовања органа управљања у установама и предузећима чији је оснивач Општина Нови Град и чланом 16. став (6) Закона о систему јавних служби.

У 2023. години директору Јавне установе Туристичка организација Нови Град је истекао мандат, након чега је наставио да обавља дужност директора, док је са директором Јавне установе Дјечији вртић „Пчелица Маја“ Нови Град закључен уговор о раду на одређено вријеме за вршиоца дужности директора више пута током године, што није у складу са чланом 8. Одлуке о поступку именовања органа управљања у установама и предузећима чији је оснивач Општина Нови Град и чланом 18. став (2) Закона о систему јавних служби.

Колективни уговор за запослене у Јавној установи Центар за социјални рад Нови Град од 30.03.2022. године није усклађен са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске у погледу коефицијената за обрачун плата, јер су поједини коефицијенти виши/нижи од коефицијената дефинисаних чланом 19. став (2) Посебног колективног уговора за запослене у

области социјалне заштите Републике Српске, док примијењени коефицијенти четврте платне групе нису прописани одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске.

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 Нови Град 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 Нови Град 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 Нови Град.

Бања Лука, 30.10.2024. 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) изврши усклађивање књиговодствене са стварном вриједности саобраћајних објеката (путева и улица) и признавање истих у складу са параграфом 14 и 21 МРС-ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема, Одлуком о локалним и некатегорисаним путевима и улицама на подручју Општине Нови Град и чланом 3. и 17. став (5) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) расходи камата на хартије од вриједности и зајмове примљене од ентитета евидентирају у периоду на који се односе у складу са параграфом 14 МРС-ЈС 5 - Трошкови позајмљивања;
- 3) евидентирање потраживања за ненаплаћене пореске приходе на основу евиденције о пријављеним и уплаћеним јавним приходима из пореског књиговодства изврши у складу са тачком 14. Упутства о примјени МРС-ЈС 23: Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).

Препоручује се директору ЈУ Дјечији вртић „Пчелица Маја“ да обезбиједи да се:

- 4) по основу пружања јавних услуга за смјештај и васпитно - образовни рад са дјецом испостављају излазне фактуре, као валидан књиговодствени документ за евидентирање пословних промјена у Главној књизи трезора у складу са чланом 4-6. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се начелнику Општине и директорима јавних установа чији је оснивач Општина Нови Град да обезбиједи да се:

- 5) Напомене уз финансијске извјештаје сачињавају и информације објелодањују у складу са захтјевима МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) у оквиру успостављеног система интерних контрола ажурира регистар ризика и донесе Стратегија управљања ризицима у складу са чланом 10. став (3) Правилника о систему финансијског управљања и интерним контролама у Општинској управи Општине Нови Град и тачком 22. Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- 2) заснивање радног односа на одређено вријеме врши у складу са чланом 61. став (1) тачка 2) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе;
- 3) плате приправника ангажованих по уговорима о обављању приправничког стажа утврђују у складу са чланом 7. Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе и чланом 9. Колективног уговора за запослене у Општинској управи;

- 4) уговори о дјелу закључују за послове који испуњавају услове за закључење тих уговора у складу са чланом 205. Закона о раду;
- 5) банкарска гаранција за квалитет изведених радова обезбјеђује у складу са роком дефинисаним у уговору и у тендерској документацији;
- 6) у службеном гласнику Општине објављују годишњи извјештаји у складу са чланом 87. став (4) Закона о локалној самоуправи.

Препоручује се Скупштини општине да обезбиједи да се:

- 7) именоване чланова управног одбора јавних установа Центар за социјални рад, Туристичка организација, Културно-образовни центар и Дјечији вртић „Пчелица Маја“, као и директора јавних установа Туристичка организација и Дјечији вртић „Пчелица Маја“, изврши путем проведене процедуре јавне конкуренције у складу са чланом 6. и 8. Одлуке о поступку именовања органа управљања у установама и предузећима чији је оснивач Општина Нови Град и чланом 16. став (6) и 18. став (2) Закона о систему јавних служби;
- 8) усвоји план за измирење неизмирених обавеза из претходног периода у складу са чланом 9. став (6) Закона о фискалној одговорности у Републици Српској.

Препоручује се директору ЈУ Културно-образовни центар, ЈУ Туристичка организација и ЈУ ГСЦ „Спортска дворана“ да обезбиједи да се:

- 9) планови набавки објављују на порталу јавних набавки и извјештаји о проведеним поступцима достављају Агенцији за јавне набавке у складу са чланом 17. став (5) и 75. став (1) Закона о јавним набавкама.

Препоручује се директору ЈУ Центар за социјални рад да обезбиједи да се:

- 10) ускладе интерни акти којима се регулише обрачун и исплата плата са Посебним колективним уговором за запослене у области социјалне заштите Републике Српске.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о локалној самоуправи;
- Одлука о извршењу ребаланса буџета Општине Нови Град за 2023. годину;
- Статут Општине Нови Град;
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе;
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- Закон о систему јавних служби;
- Закон о раду;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак;
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- Колективни уговор за запослене у Општинској управи Општине Нови Град;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске;
- Закон о уређењу простора и грађењу и Одлука о уређењу простора и грађевинском земљишту;
- Закон о порезу на непокретности;
- Закон о шумама, члан 89.;
- Закон о водама, члан 188-195.;
- Закон о јавним путевима;
- Закон о комуналним дјелатностима, члан 6-12., 20-25. и 41.;
- Закон о концесијама;
- Закон о заштити од пожара, члан 85.;
- Закон о комуналним таксама;
- Закон о спорту и Правилник о категоризацији спортова у Републици Српској;
- Закон о социјалној заштити;
- Посебан колективни уговор за запослене у области социјалне заштите Републике Српске;
- 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 Нови Град (у даљем тексту: Општина) се простире на површини од 470 км². Према резултатима пописа становништва из 2013. године, на подручју територије општине било је настањено 25.240 становника.

Општина остварује своје надлежности у складу са Уставом, Законом о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, бр. 97/16, 36/19 и 61/21), Статутом Општине Нови Град („Службени гласник Општине Нови Град“, број 2/17) и другим важећим прописима којима су утврђена подручја одговорности, надлежности органа и начин финансирања општине.

Органи општине су Скупштина и начелник Општине. Скупштина општине је орган одлучивања и креирања политика општине коју чини 27 одборника, а начелник заступа и представља Општину и носилац је извршне власти.

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 неразвијене јединице локалне самоуправе.

Консолидоване финансијске извјештаје Општине за 2023. годину, поред Општинске управе чине и финансијски извјештаји нижих буџетских корисника (јавних установа) чије су главне књиге у саставу Главне књиге трезора Општине (у даљем тексту: ГКТ) и то Центар за социјални рад, Дјечији вртић „Пчелица Маја“, Културно образовни центар, Туристичка организација, Народна библиотека, Гимназија „Петар Кочић“ и Средњошколски центар „Ђуро Радмановић“, као и Градски спортски центар „Спортска дворана“ чија је главна књига ван ГКТ.

Средства за функционисање Општине обезбјеђују се из пореских и непореских прихода, грантова и трансфера између или унутар јединица власти, примитака као и од средстава по кредитној основи.

На Нацрт извјештаја оведеној финансијској ревизији Општине за период 01.01-31.12.2023. године, није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је у ревизијском извјештају Општине за 2020. годину (број РВ058-21 од 12.08.2021. године) дала двије препоруке везане за финансијске извјештаје, а седам препорука 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“, бр. 98/05 и 20/14). Увидом у релевантну документацију утврђено је да су четири препоруке проведене, три препоруке дјелимично проведене, а двије препоруке нису проведене.

Препоруке које су дјелимично проведене односе се на објаву годишњих извјештаја у службеном гласнику Општине, заснивање радног односа и обезбјеђење банкарске гаранције за квалитет изведених радова у складу са роком дефинисаним уговором и тендерском документацијом (тачке 3., 4. и 6.1.1.1. извјештаја), а препоруке које нису проведене односе се на закључивање уговора о дјелу у складу са чланом 205. Закона о раду и обрачун плата приправника у складу са чланом 7. Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе (тачка 3. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација и рад органа Општине, послови, надлежности и одговорности, финансирање, учешће грађана у локалној самоуправи, сарадња и представљање, као и друга питања од значаја за рад и обављање послова дефинисани су Законом о локалној самоуправи и ближе уређени Статутом Општине.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Општинској управи Општине Нови Град („Службени гласник Општине Нови Град“, бр. 9/18, 12/18, 3/19, 8/19, 9/19, 1/20, 2/20, 7/20, 9/20, 1/21, 5/21, 6/21, 8/21, 11/21, 2/22, 5/22, 1/23, 4/23, 7/23 и 9/23) систематизовано је 120 радних мјеста за 158 извршилаца (без функционера). На дан 31.12.2023. године у Општинској управи је било 137 запослених, од чега 122 запослена на неодређено вријеме, 13 на одређено вријеме и два приправника (без функционера).

Осим Општинске управе у саставу локалног трезора су и буџетски корисници чије се плате финансирају из буџетских средстава Општине у којима је на дан 31.12.2023. године било запослено 87 извршилаца, од чега у ЈУ Центар за социјални рад (15), ЈУ Дјечији вртић „Пчелица Маја“ (37), ЈУ Културно-образовни центар (23), ЈУ Туристичка организација (четири) и ЈУ ГСЦ „Спортска дворана“ (осам).

У току 2023. године у Општинској управи је запослено 18 извршилаца на неодређено вријеме, 11 извршилаца на одређено вријеме и три приправника, а за 25 извршилаца је престао радни однос по разним основама. Од наведеног броја извршилаца запослених на одређено вријеме, пет извршилаца је ангажовано по основу повећаног обима посла, 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 („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16).

У току 2023. године, закључено је више уговора о дјелу са три физичка лица за обављање послова за која су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизована радна мјеста, што није у складу са чланом 205. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, бр. 1/16, 66/18, 119/21, 112/23 и 39/24), којим је дефинисано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о дјелу за послове који су ван дјелатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење физичког или интелектуалног посла.

Члановима управног одбора јавних установа Центар за социјални рад, Туристичка организација, Културно-образовни центар и Дјечији вртић „Пчелица Маја“ истекао је мандат у 2023. години, а поменути су наставили да обављају дужност, што није у складу са чланом 6. Одлуке о поступку именовања органа управљања у установама и предузећима чији је оснивач Општина Нови Град („Службени гласник Општине Нови Град“, број 6/21) и чланом 16. став (6) Закона о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, бр. 68/07, 109/12 и 44/16) којим се наводи да управни одбор установе чији је оснивач или суоснивач јединица локалне самоуправе именује и разрјешава скупштина општине, на приједлог начелника општине, након проведеног поступка јавне конкуренције.

У 2023. години директору ЈУ Туристичка организација је истекао мандат, након чега је наставио да обавља дужност директора, док је са директором Јавне установе Дјечији вртић „Пчелица Маја“ Нови Град закључен уговор о раду на одређено вријеме за вршиоца дужности директора више пута током године, што није у складу са чланом 8. Одлуке о поступку именовања органа управљања у установама и предузећима чији је оснивач Општина Нови Град и чланом 18. став (2) Закона о систему јавних служби којим се наводи да директора установе именује и разрјешава оснивач, на период од четири године уз претходно спроведен поступак јавне конкуренције.

Обрачун плата и накнада у Општинској управи вршен је у складу са Колективним уговором за запослене у Општинској управи Општине Нови Град („Службени гласник Општине Нови Град”, број 2/22).

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

Ревизијом обрачуна плата утврђено је да Колективни уговор за запослене у ЈУ Центар за социјални рад од 30.03.2022. године није усклађен са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске („Службени гласник Републике Српске”, бр. 69/21 и 33/22) у погледу коефицијената за обрачун плата, јер су поједини коефицијенти нижи/виши од коефицијената дефинисаних чланом 19. став (2) Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске, док коефицијенти четврте платне групе нису дефинисани одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске.

Плате приправника ангажованих у току 2023. године по уговорима о обављању приправничког стажа су утврђене у фиксном износу нижем од износа прописаног чланом 9. Колективног уговора за запослене у Општинској управи општине Нови Град и чланом 7. Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе, којим је прописано да се плата приправника утврђује и исплаћује у износу од 80% плате треће, пете или шесте платне групе.

У складу са Рјешењем о именовању Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа. Ревизијом провођења истог утврђене су неусклађености са чланом 3. и 17. став (5) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске”, бр. 45/16 и 113/21), јер Општина није усагласила књиговодствене евиденције са Одлуком о локалним и некатегорисаним путевима и улицама на подручју Општине Нови Град („Службени гласник Општине Нови Град”, број 7/16) везано за поједине саобраћајне објекте (некатегорисане путеве и улице), што је довело до одступања између исказане књиговодствене вриједности имовине и њене стварне вриједности. Дио путева утврђен Одлуком о локалним и некатегорисаним путевима и улицама на подручју Општине није усклађен са помоћном евиденцијом основних средстава (улице Санска, 25. маја, Кнеза Лазара и некатегорисани пут Н-58 Табла-Мазих).

У складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске”, број 91/16) и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске”, број 99/17), именовано је одговорно лице задужено за успостављање, провођење и развој финансијског управљања и контроле. Дефинисани су кључни пословни процеси и успостављена је Књига пословних процеса. Стратегија управљања ризицима је донесена за период 2019-2021. године и иста није ажурирана, као ни Регистар ризика, што није у складу са чланом 10. став (3) Правилника о систему финансијског управљања и интерним контролама у Општинској управи Општине Нови Град („Службени гласник Општине Нови Град”, број 2/19) и тачком 22. Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле. Према Правилнику о

садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске”, број 1/22) Општина је доставила годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле Централној јединици путем PIFC апликације, те изјаву у вези са достигнутом степеном развоја система интерних финансијских контрола за 2023. годину и изјаву о планираним мјерама за успостављање недостигнутог нивоа развоја система интерних финансијских контрола за наредну годину.

Јединица за интерну ревизију успостављена је према члану 18. и 19. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору, а у оквиру исте систематизована су и попуњена два радна мјеста - руководилац Јединице и интерни ревизор. Годишњи извјештај о интерној ревизији за период 01.01-31.12.2023. године је сачињен и достављен Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске и Централној јединици при Министарству финансија Републике Српске, што је обавеза прописана чланом 33. и 41. поменутог закона.

Сходно горе наведеном и под тачкама 4, 5, 6.1.1.1., 6.2.1.2. и 6.7. извјештаја успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио усклађеност са важећим законима и прописима.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **изврши усклађивање књиговодствене са стварном вриједности саобраћајних објеката (путева и улица) и признавање истих у складу са параграфом 14 и 21 МРС-ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема, Одлуком о локалним и некатегорисаним путевима и улицама на подручју Општине Нови Град и чланом 3. и 17. став (5) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;**
- **заснивање радног односа на одређено вријеме врши у складу са чланом 61. став (1) тачка 2) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе;**
- **уговори о дјелу закључују за послове који испуњавају услове за закључење тих уговора у складу са чланом 205. Закона о раду;**
- **у оквиру успостављеног система интерних контрола ажурира регистар ризика и донесе Стратегија управљања ризицима у складу са чланом 10. став (3) Правилника о систему финансијског управљања и интерним контролама у Општинској управи Општине Нови Град и тачком 22. Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;**
- **плате приправника ангажованих по уговорима о обављању приправничког стажа утврђују у складу са чланом 7. Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе и чланом 9. Колективног уговора за запослене у Општинској управи.**

Препоручује се Скупштини општине да обезбиједи да се именовање чланова управног одбора јавних установа Центар за социјални рад, Туристичка организација, Културно-образовни центар и Дјечији вртић „Пчелица Маја“, као и директора јавних установа Туристичка организација и Дјечији вртић „Пчелица Маја“, изврши путем проведене процедуре јавне конкуренције у складу са чланом 6. и 8. Одлуке о поступку именовања органа управљања у установама и предузећима чији је оснивач Општина Нови Град и чланом 16. став (6) и 18. став (2) Закона о систему јавних служби.

Препоручује се директору ЈУ Центар за социјални рад да обезбиједи да се ускладе интерни акти којима се регулише обрачун и исплата плата са Посебним колективним уговором за запослене у области социјалне заштите Републике Српске.

4. Набавке

Планом јавних набавки са измјенама и допунама плана јавних набавки у Општинској управи Општине Нови Град за 2023. годину, планирана су 162 поступка јавних набавки укупне вриједности од 4.104.202 КМ без урачунатог пореза на додату вриједност, од чега 75 поступака набавки роба (479.898 КМ), 66 поступака набавки услуга (620.387 КМ) и 21 поступак набавки радова (3.003.917 КМ).

Према извјештају о реализацији у току 2023. године проведено је 127 поступака јавних набавки укупне уговорене вриједности од 2.982.323 КМ, и то 13 конкурентских захтјева за достављање понуда (193.459 КМ), 10 отворених поступака (2.140.795 КМ), осам преговарачких поступака без објаве обавјештења (270.810 КМ), 91 директни споразум (280.773 КМ) и пет поступака набавки услуга из анекса II Закона о јавним набавкама (96.486 КМ). Поред наведеног, реализовано је 12 поступака према члану 10а. и 10ц. Закона о јавним набавкама укупне вриједности од 1.245.523 КМ. Нереализоване набавке се највећим дијелом односе на услуге одржавања јавних површина у 2023. години (208.581 КМ), набавку канцеларијског материјала (12.000 КМ) и радове на санацији и реконструкцији препумпне станице Град фаза 1 (673.012 КМ).

Ревизијским испитивањима обухваћени су поступци јавних набавки код Општинске управе укупне вриједности од 1.639.678 КМ (55% од укупно уговорених набавки у 2023. години) и то три преговарачка поступка без објаве обавјештења у износу од 166.897 КМ (санација клизишта у Новом Граду, израда привремених насипа за одбрану од поплава и додатни радови на изградњи система јавне расвјете на подручју општине, кеј Војводе Степе), два отворена поступка у износу од 1.331.818 КМ (санација асфалтног коловоза-ударних рупа на подручју општине и реконструкција путних праваца на подручју општине у два ЛОТ-а), два конкурентска захтјева у износу од 60.645 КМ (зимско одржавање локалних путева и улица на подручју Општине и материјал за одржавање јавне расвјете), шест директних споразума у износу од 34.244 КМ (набавка банкарских услуга, расвјетне опреме, средстава за одржавање зграде Општинске управе, материјала за одржавање зграда и пословних простора у власништву Општинске управе, електротехничке опреме и услуге израде стручног мишљења и УТ услова за санацију клизишта на подручју Општине) и један поступак према анексу II закона о јавним набавкама у износу од 46.075 КМ (надзор над паркиралиштима на подручју Општине у 2023. години).

Ревизијом је утврђено да банкарске гаранције за квалитет изведених радова нису достављене у роковима дефинисаним тендерском документацијом и закљученим уговорима за набавку радова на санацији ударних рупа на подручју Општине и реконструкцији локалне путне инфраструктуре на подручју Општине у два ЛОТ-а.

Ревизијом проведених поступака набавки код нижих буџетских корисника утврђено је да ЈУ Културно-образовни центар, ЈУ Туристичка организација и ЈУ ГСЦ „Спортска дворана“ нису објављивали планове набавки за 2023. годину на порталу јавних набавки и нису достављали извјештаје о проведеним поступцима набавки Агенцији за јавне набавке у 2023. години, што није у складу са чланом 17. став (5) и 75. став (1) Закона о јавним набавкама.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се банкарске гаранције за квалитет изведених радова достављају у складу са роком дефинисаним уговором и тендерском документацијом.

Препоручује се директору ЈУ Културно-образовни центар, ЈУ Туристичка организација и ЈУ ГСЦ „Спортска дворана“ да обезбједи да се планови набавки објављују на порталу јавних набавки и извјештаји о проведеним поступцима достављају Агенцији за јавне набавке у складу са чланом 17. став (5) и 75. став (1) Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Скупштина општине Нови Град је, на сједници одржаној дана 28.12.2022. године, донијела Одлуку о усвајању Буџета Општине за 2023. годину у укупном износу од 18.037.520 КМ и Одлуку о извршењу Буџета Општине Нови Град за 2023. годину, а на сједници одржаној дана 26.12.2023. године Одлуку о усвајању ребаланса Буџета Општине Нови Град за 2023. годину у износу од 17.000.663 КМ и Одлуку о измјени Одлуке о извршењу Буџета Општине Нови Град за 2023. годину.

Ребалансом Буџета за 2023. годину су планирани порески приходи (11.207.321 КМ), непорески приходи (1.598.759 КМ), грантови (377.733 КМ) и трансфери између или унутар јединица власти (1.206.192 КМ), те примици за нефинансијску имовину (266.564 КМ), примици од задуживања (2.000.000 КМ), остали примици (326.990 КМ) и неутрошена намјенска средства из ранијих година (17.104 КМ).

Ребалансом Буџета за 2023. годину одобрен је буџетски оквир за финансирање буџетских расхода и издатака, и то расхода за лична примања (5.489.160 КМ), расхода по основу коришћења робе и услуга (2.793.134 КМ), расхода финансирања и других финансијских трошкова (199.263 КМ), субвенција (368.476 КМ), грантова (1.312.873 КМ), дознака на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (2.410.485 КМ), расхода финансирања и других финансијских трошкова и расхода трансакција размјене између или унутар јединица власти (153.050 КМ), расхода по судским рјешењима (5.900 КМ), трансфера између и унутар јединица власти (290.426 КМ), буџетске резерве (15.835 КМ), издатака за нефинансијску имовину (2.709.770 КМ), издатака за финансијску имовину (2.000 КМ), издатака за отплату дугова (909.130 КМ) и осталих издатака (341.161 КМ).

Након ребаланса Буџета, путем осам реалокација извршена је прерасподјела средстава у укупном износу од 110.001 КМ.

Начелник Општине је донио План запошљавања у Општинској управи Општине Нови Град за 2023. годину („Службени гласник Општине Нови Град“, број 2/23).

Начелник Општине је доставио Фискалном савјету Републике Српске План за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода према члану 30. Закона о фискалној одговорности у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, бр. 94/15 и 62/18). Фискални савјет је предложено мјеру за измирење обавеза пренесених из претходног периода оцијенио као реалну и проводиву. Скупштина општине након прибављеног мишљења Фискалног савјета није усвојила План за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода, што није у складу са чланом 9. став (6) Закона о фискалној одговорности у Републици Српској.

Извјештај о извршењу буџета за 2023. годину је објављен у Службеном гласнику Општине Нови Град број 6/24.

Препоручује се Скупштини општине да усвоји план за измирење неизмирених обавеза из претходног периода у складу са чланом 9. став (6) Закона о фискалној одговорности у Републици Српској.

6. Финансијски извјештаји

Општина је сачинила Консолидовани финансијски извјештај за кориснике буџета Општине Нови Град за 2023. годину у складу са чланом 26. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, бр. 15/17 и 17/22) и обрасце финансијског извјештаја са Напоменама доставила Министарству финансија Републике Српске у складу са чланом 49. став (6) поменутог правилника.

При сачињавању Консолидованих финансијских извјештаја Општине извршена је консолидација у складу са чланом 122. став (2) и 123. став (3) и (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 115/17 и 118/18) односно извршена је елиминација оснивачких улога у нижим буџетским корисницима и додавање капитала ентитета под контролом Општине по основу учешћа у капиталу у КП „Водовод и канализација“ а.д., КП „Комус“ а.д., ЈП „Радио Нови Град“, ЈУ Парк природе „Уна“, ЈУ Дом за старија лица Нови Град и ЈЗУ Дом здравља Нови Град из њихових биланса стања у Консолидовани биланс стања Општине.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Општине за период 01.01-31.12.2023. године исказано је у обрасцу Периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01 - општи фонд, што представља буџет у ужем смислу (у даљем тексту: ПИБ 01). У обрасцу Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима (у даљем тексту: ПИФ) је исказан фонд 01, фонд 02 и фонд 05.

Општина је у обрасцу ПИБ 01 исказала буџетске приходе и примитке са коришћеним намјенским средствима у износу од 16.745.078 КМ, што је 2% ниже у односу на ребалансом Буџета планиране приходе и примитке, а буџетски расходи и издаци исказани су у износу од 16.212.345 КМ, што је 5% ниже у односу на буџетски оквир одобрен ребалансом Буџета. На позицији расподјела суфицита из ранијег периода исказано је коришћење неутрошених намјенских средстава из ранијег периода у износу од 10.605 КМ.

За више остварене расходе и издатке на појединим позицијама проведене су дозвољене реалокације.

У обрасцу ПИФ извршење је исказано на буџетском фонду 01 и на фондовима 02 - фонд прихода по посебним прописима и 05 - фонд за посебне пројекте.

На фонду 02 су исказана буџетска средства у износу од 203.574 КМ, а буџетски расходи у износу од 201.334 КМ.

На фонду 05 је исказано извршење у износу од 734.773 КМ по основу дозначених средстава од Компензационог фонда Републике Српске (787.424 КМ), трансфера по основу пројекта којег проводи Јединица за координацију пољопривредних пројеката (100.000 КМ), те датих грантова појединцима за санацију посљедица поплава и земљотреса (52.651 КМ) и издатака за нефинансијску имовину (100.000 КМ).

Скупштина општине је, на сједници одржаној дана 04.07.2024. године, усвојила Консолидовани извјештај о извршењу буџета Општине Нови Град за 2023. годину. Извјештај о извршењу буџета Општине Нови Град за 2023. годину је објављен у Службеном гласнику Општине Нови Град број 6/24.

6.1.1. Приходи и примици

Приходи и примици за 2023. годину на нивоу Консолидованог извјештаја о извршењу по рачуноводственим фондовима (ПИФ) су исказани у износу од 17.837.810 КМ. У поступку консолидације извршена је елиминација у износу од 196.668 КМ, те приходи

и примици након елиминације износе 17.641.142 КМ (укључујући намјенска средства наплаћена у ранијем периоду, а утрошена у 2023. години у износу од 10.605 КМ).

6.1.1.1. Приходи

Буџетски приходи по свим фондовима су исказани у износу од 15.356.277 КМ (од чега 14.461.947 КМ на фонду 01), а чине их порески приходи, непорески приходи, грантови и трансфери јединицама локалне самоуправе.

Порески приходи су остварени у износу од 11.365.146 КМ, а односе се највећим дијелом на приходе остварене од индиректних пореза наплаћене преко Управе за индиректно опорезивање БиХ (9.994.490 КМ), приходе од пореза на лична примања (724.455 КМ) и приходе од пореза на имовину (569.236 КМ).

Непорески приходи су исказани у износу од 1.511.450 КМ (од тога на фонду 01 1.504.544 КМ), а највећим дијелом се односе на приходе од закупа и ренте (116.293 КМ), административних такси (70.048 КМ), комуналних накнада и такси (212.242 КМ), накнада по разним основама (628.471 КМ), пружања јавних услуга (381.855 КМ), новчаних казни (28.292 КМ) и остале непореске приходе (67.343 КМ).

Правилником о контроли и наплати непореских прихода („Службени гласник Општине Нови Град“, број 7/21) утврђени су непорески приходи према врстама прихода, наплата и контрола наплате непореских прихода и друга питања од значаја за побољшање наплате прихода буџета Општине Нови Град.

Општина је наплату прихода по основу административних такси дефинисала Одлуком о општинским административним таксама („Службени гласник Општине Нови Град“, број 4/21), а комуналних такси Одлуком о комуналним таксама („Службени гласник Општине Нови Град“, број 4/22).

Приходи од накнада по разним основама (628.471 КМ) највећим дијелом се односе на приходе од накнаде за уређење грађевинског земљишта (20.651 КМ) према Одлуци о уређењу простора и грађевинском земљишту („Службени гласник Општине Нови Град“, бр. 15/13, 12/18 и 3/21), накнаде за коришћење минералних сировина (94.163 КМ) према Закону о концесијама („Службени гласник Републике Српске“, бр. 59/13, 16/18, 70/20 и 111/21), приходе по основу накнада за шуме (262.077 КМ) према Закону о шумама („Службени гласник Републике Српске“, бр. 75/08, 60/13 и 70/20), приходе по основу накнада за воде (79.285 КМ) према Закону о водама Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 50/06, 92/09, 121/12 и 74/17), накнаде за коришћење комуналних добара од општег интереса (82.628 КМ) према Закону о комуналним дјелатностима („Службени гласник Републике Српске“, бр. 124/11 и 100/17) и Одлуци о комуналној накнади („Службени гласник Општине Нови Град“, број 12/18) и приходе по основу Закона о заштити од пожара (67.802 КМ) према Закону о заштити од пожара („Службени гласник Републике Српске“, број 94/19).

Приходи од пружања јавних услуга (381.855 КМ) највећим дијелом се односе на приходе Територијалне ватрогасно-спасилачке јединице (20.393 КМ) који су прописани Правилником о начину утврђивања и наплате прихода ТВСЈ („Службени гласник Општине Нови Град“, број 6/21), приходе Општинске управе по основу давања у закуп земљишта у својини Општине (40.554 КМ) и властите приходе нижих буџетских корисника (320.908 КМ). Властити приходи нижих буџетских корисника највећим дијелом се односе на приходе ЈУ Центар за социјални рад (44.724 КМ) по основу смјештаја корисника права према Закону о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“, бр. 37/12, 90/16, 94/19, 42/20 и 36/22) и ЈУ Дјечији вртић „Пчелица Маја“ (223.074 КМ) по основу партиципације родитеља за смјештај дјеце.

ЈУ Дјечији вртић „Пчелица Маја“ није на основу закључених уговора са родитељима по основу пружања јавних услуга за смјештај и васпитно - образовни рад са дјецом, испостављала излазне фактуре, као валидан књиговодствени документ за

евидентирање пословних промјена у ГКТ, што није у складу са чланом 4-6. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Остали непорески приходи (67.343 КМ) највећим дијелом се односе на рефундирана средства од стране Завода за запошљавање Републике Српске за приправнике Општинске управе (57.091 КМ).

Намјенска средства су остварена по основу накнада за експлоатацију шумских сортимената (236.713 КМ) које су наплаћене од Шумског газдинства Приједор, накнада за шуме у приватној својини (25.364 КМ), за промјену намјене пољопривредног земљишта у грађевинско земљиште (16.087 КМ), експлоатацију минералних сировина на подручју Општине (94.163 КМ), за воде (79.316 КМ), као и средстава за финансирање заштите од пожара (67.802 КМ).

Скупштина општине је усвојила програме/планове о утрошку остварених средстава по основу накнада за коришћење шума, вода, промјену намјене пољопривредног земљишта у грађевинско земљиште, експлоатацију минералних сировина и средстава за финансирање заштите од пожара. Годишњи извјештаји о реализацији поменутих програма нису објављени у Службеном гласнику Општине, осим закључака о усвајању истих, што није у складу са чланом 87. став (4) Закона о локалној самоуправи.

Грантови су исказани у износу од 377.733 КМ на фонду 01, а односе се на грантове у земљи (375.781 КМ) и грантове из иностранства (1.952 КМ). Грантови у земљи се односе на средства добијена од Федералног министарства расељених особа и избјеглица за финансирање пројекта „Санација штета на инфраструктурним објектима и пољопривреди у повратничким насељима“ у износу од 100.000 КМ, Савјета министара БиХ за санирање посљедица поплава у износу од 200.000 КМ, те Федералног министарства расељених особа и избјеглица за финансирање пројекта „Реконструкција јавне расвјете у повратничким насељима“ у износу од 63.000 КМ.

Трансфери између или унутар јединице власти су исказани у износу од 2.298.616 КМ (на фонду 01 1.214.524 КМ, фонду 02 196.668 КМ и фонду 05 887.424 КМ). У поступку консолидације извршена је елиминација у износу од 196.668 КМ (трансфер Општине према ЈУ ГСЦ „Спортска дворана“), те укупни трансфери након елиминације износе 2.101.948 КМ.

Трансфери на фонду 01 највећим дијелом се односе на трансфер од Министарства здравља и социјалне заштите за финансирање права по основу Закона о социјалној заштити путем ЈУ Центар за социјални рад (1.077.789 КМ), Министарства управе и локалне самоуправе за неразвијене општине (105.036 КМ) и по основу Одлуке Владе Републике Српске по Пројекту развоја сеоског предузетништва (20.000 КМ).

Трансфери од ентитета на фонду 05 се односе на средства одобрена по Закључку Управног одбора Компензационог фонда од 19.07.2023. године у износу од 787.424 КМ за реализацију пројекта „Санација и реконструкција препумпне станице Град“ и на средства одобрена у складу са Споразумом о суфинансирању пројекта санације локалних путева од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Јединице за координацију пољопривредних пројеката (у даљем тексту: АРСУ) од 28.07.2023. године у износу од 100.000 КМ. Споразум о суфинансирању уговора закључен је дана 28.07.2023. године између АРСУ и Општине, а којим је предвиђено суфинансирање од стране Међународног фонда за развој пољопривреде. У 2023. години радови су извршени у износу од 146.401 КМ, што је признато на позицијама издатака за нефинансијску имовину и имовине у припреми према члану 66. став (1) тачка 3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се начелнику Општине да се годишњи извјештаји о реализацији програма о утрошку намјенских средстава објављују у Службеном гласнику Општине у складу са чланом 87. став (4) Закона о локалној самоуправи.

Препоручује се директору ЈУ Дјечији вртић „Пчелица Маја“ да обезбиједи да се по основу пружања јавних услуга за смјештај и васпитно - образовни рад са дјецом испостављају излазне фактуре, као валидан књиговодствени документ за евидентирање пословних промјена у Главној књизи трезора у складу са чланом 4-6. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1.1.2. Примици

Примици су исказани у износу од 2.274.260 КМ (на фонду 01 у износу од 2.272.526 КМ, а на фонду 02 у износу од 1.734 КМ). Чине их примици за нефинансијску имовину (33.740 КМ), примици од задуживања (2.000.000 КМ) и остали примици (240.520 КМ).

Примици за нефинансијску имовину (33.740 КМ) се односе на примитке по основу продаје земљишта (26.540 КМ) и продаје отпадног челика (7.200 КМ). У току 2023. године, извршена је продаја пољопривредног и градског грађевинског земљишта у складу са одлукама Скупштине општине, а након проведене лицитације.

Примици од задуживања су исказани у износу од 2.000.000 КМ по основу дугорочног кредитног задужења Општине. Скупштина општине је дана 16.12.2022. године донијела Одлуку о дугорочном кредитном задужењу у висини од 3.000.000 КМ („Службени гласник Општине Нови Град“, број 9/22). Уговори су закључени са сврхом финансирање капиталних инвестиција. Кредитна средства у износу од 2.000.000 КМ су дозначена на трансакциони рачун Општине у 2023. години, док је остатак средстава повучен дана 29.02.2024. године.

Остали примици су исказани у износу од 240.520 КМ (на фонду 01 238.786 КМ и на фонду 02 1.734 КМ), а односе се на примитке по основу излазног пореза на додату вриједност који са наплаћује по основу издавања у закуп имовине (52.960 КМ), примитке по основу депозита и кауција приликом продаје земљишта (4.050 КМ), накнаде плата за породилско и родитељско одсуство рефундиране од ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту (116.560 КМ), накнаде плата за вријеме боловања рефундиране од Фонда здравственог осигурања (28.979 КМ), импутиране примитке по основу затворених аванса датих у претходној години (2.971 КМ) и остале примитке по Споразуму са ЗП Електрокрајина а.д. Бања Лука за експропријацију земљишта за далеководе (35.000 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци у обрасцу ПИФ су исказани у укупном износу од 16.568.673 КМ (од чега се на фонд 02 односи 203.677 КМ, а на фонд 05 152.651 КМ). У процесу консолидације елиминисан је износ од 196.668 КМ који се односи на трансфере унутар исте јединице власти (ЈУ ГСЦ „Спортска дворана“), те расходи и издаци након елиминације износе 16.372.005 КМ (расходи 12.930.473 КМ и издаци 3.441.532 КМ).

6.1.2.1. Расходи

Расходи су исказани по основу буџетских расхода које чине текући расходи (12.840.162 КМ) и трансфера између и унутар јединица власти (286.979 КМ). У процесу консолидације елиминисан је износ од 196.668 КМ, те трансфери између и унутар јединица власти износе 90.311 КМ.

Текући расходи су исказани по основу расхода за лична примања запослених (5.561.131 КМ), коришћења роба и услуга (2.755.198 КМ), финансирања и других финансијских трошкова (199.903 КМ), субвенција (332.126 КМ), грантова (1.366.251 КМ), дознака на име социјалних давања (2.403.942 КМ), финансирања између јединица власти (153.032 КМ) и по судским рјешењима (68.579 КМ).

Расходи за лична примања запослених су исказани у износу од 5.561.131 КМ, од чега на фонду 01 (5.414.296 КМ) и на фонду 02 (146.835 КМ). Расходи за лична примања на фонду 02 се односе на расходе за бруто плате запослених (110.404 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (31.236 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи код ЈУ ГСЦ „Спортска дворана“ исказане ван ГКТ (5.195 КМ).

Расходи за лична примања на фонду 01 се односе на расходе за бруто плате запослених (4.142.952 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (1.107.144 КМ), накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (104.346 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (59.854 КМ). Расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада на фонду 01 чине накнаде за превоз на посао и са посла (199.068 КМ), топли оброк (368.599 КМ), регрес за годишњи одмор (166.620 КМ), јубиларне награде (4.748 КМ), награде за посебне резултате у раду (1.657 КМ), остале награде (8.679 КМ), дневнице за службена путовања у земљи и иностранству (8.692 КМ), те порез и доприноси на наведене накнаде (349.080 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга су исказани у износу од 2.755.198 КМ (на фонду 01 2.706.515 КМ и на фонду 02 48.683 КМ). Расходи по основу коришћења роба и услуга на фонду 02 су исказани код ЈУ ГСЦ „Спортска дворана“ ван ГКТ.

Расходи по основу коришћења роба и услуга на фонду 01 се односе на расходе по основу закупа (8.040 КМ), енергије, комуналних и комуникационих услуга (310.348 КМ), режијског материјала (75.598 КМ), материјала за посебне намјене (113.758 КМ), текућег одржавања (489.523 КМ), путовања и смјештаја (91.682 КМ), стручних услуга (241.791 КМ), услуга одржавања јавних површина и заштите животне средине (687.483 КМ) и на остале некласификоване расходе (688.292 КМ).

Расходи по основу утрошка електричне енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга односе се на расходе по основу утрошка енергије (162.588 КМ), комуналне услуге (53.190 КМ), комуникационе услуге (72.803 КМ) и услуге превоза и смјештаја (21.767 КМ).

Расходи за режијски материјал односе се на расходе за канцеларијски материјал (46.329 КМ), материјал за одржавање чистоће (18.819 КМ), стручну литературу, часописе и дневну штампу (3.788 КМ) и остали режијски материјал (6.662 КМ).

Расходи за материјал за посебне намјене односе се највећим дијелом на расходе за материјал за образовање, науку, културу и спорт (7.082 КМ) и расходе за остали материјал за посебне намјене (105.283 КМ).

Расходи за текуће одржавање односе се на расходе за текуће одржавање зграда (41.440 КМ), текуће одржавање осталих грађевинских објеката (404.127 КМ), текуће одржавање опреме (41.490 КМ) и остало текуће одржавање (2.466 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја односе се на расходе по основу путовања и смјештаја у земљи (13.603 КМ), путовања и смјештаја у иностранству (8.067 КМ) и утрошка горива (69.986 КМ).

Расходи за стручне услуге односе се на расходе за услуге финансијског посредовања (8.743 КМ), услуге осигурања (17.864 КМ), услуге информисања и медија (48.779 КМ), ревизијске и рачуноводствене услуге (13.308 КМ), правне и административне услуге (22.999 КМ), услуге процјене и вјештачења (4.440 КМ), компјутерске услуге (26.249 КМ) и остале стручне услуге (99.409 КМ).

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине односе се на расходе за услуге одржавања јавних површина (687.483 КМ).

Обављање дјелатности заједничке комуналне потрошње повјерено је КП „Комус“ а.д. Нови Град и КП „Водовод и канализација“ а.д. Нови Град сходно одредбама члана 6.

и 8. Закона о комуналним дјелатностима („Службени гласник Републике Српске“, бр. 124/11 и 100/17) и Одлуком о комуналним дјелатностима („Службени гласник Општине Нови Град“, број 2/22). Скупштина Општине је донијела Програм обављања комуналних дјелатности заједничке комуналне потрошње на јавним површинама на подручју Општине Нови Град за 2023. годину у складу са чланом 21. Закона о комуналним дјелатностима.

Остали некласификовани расходи односе на расходе за стручно усавршавање запослених (5.523 КМ), за бруто накнаде за рад ван радног односа (422.983 КМ), по основу репрезентације (156.309 КМ), по основу пореза, доприноса и накнада на терет послодавца (33.881 КМ) и остале непоменуте расходе (69.596 КМ).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови су исказани у укупном износу од 199.903 КМ (од чега на фонду 01 194.087 КМ), а највећим дијелом се односе на расходе по основу камата на обвезнице у земљи (43.372 КМ), камата на зајмове примљене од ИРБ-а (6.581 КМ), камата на зајмове примљене од банака (134.835 КМ) и трошкове обраде кредитне документације (9.150 КМ).

Расходи по основу камата на обвезнице у земљи (43.372 КМ) односе се на номиналну камату на обвезнице емитоване јавном понудом обрачунате по доспијећу. Расходи камата на обвезнице су евидентирани у моменту исплате, а не као расходи периода на који се односе према параграфу 14 МРС-ЈС 5 - Трошкови позајмљивања, због чега су више исказани расходи камата периода, а мање финансијски резултат ранијих година и остали издаци у износу од по 20.552 КМ, док су камате обрачунате у периоду од датума доспијећа до 31.12.2023. године и обавезе за камате мање исказане за 7.791 КМ, а финансијски резултат текуће године више за исти износ (тачке 6.1.2.2., 6.2.3. и 6.3.2.1. извјештаја).

Расходи по основу камата на зајмове примљене од банака (134.835 КМ) се односе на расходе камата на зајмове по кредитима за финансирање капиталних инвестиција из ранијих година.

Субвенције су исказане на фонду 01 (332.126 КМ), а чине их субвенције јавним нефинансијским субјектима у осталим областима (125.450 КМ), нефинансијским субјектима у области пољопривреде, водопривреде и шумарства (149.001 КМ) и нефинансијским субјектима у области саобраћаја и веза (57.675 КМ).

Додјела субвенција у 2023. години вршена је у складу са интерним актима којима су дефинисани услови за остваривање права и надзор намјенског утрошка средстава.

Грантови су исказани на фонду 01 (1.313.600 КМ) и фонду 05 (52.651 КМ), а односе се на текуће (1.346.102 КМ) и капиталне грантове (20.149 КМ). Грантови на фонду 05 се односе на грантове појединцима за санацију штета од поплава (39.453 КМ) и капиталне грантове организацијама и удружењима у области спорта, здравствене и социјалне заштите (13.199 КМ). Грантови на фонду 01 се односе на текуће грантове непрофитним субјектима у земљи (1.204.757 КМ), остале текуће грантове у земљи (101.893 КМ) и капиталне грантове непрофитним субјектима у земљи (6.950 КМ).

Текући грантови непрофитним субјектима у земљи су додијељени политичким организацијама и удружењима (29.507 КМ), хуманитарним (69.840 КМ), спортским и омладинским (347.889 КМ), етничким и вјерским (9.500 КМ), организацијама за афирмацију породице и заштиту права жена, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом (201.625 КМ), у области здравствене и социјалне заштите (254.900 КМ), у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информација (278.150 КМ) и непрофитним субјектима у земљи (13.346 КМ).

Остали текући грантови у земљи највећим дијелом се односе на грантове појединцима (39.650 КМ), једнократне новчане помоћи за подршку пронаталитетној политици (30.800 КМ) и грантове за вантјелесну оплодњу (17.241 КМ).

Средства грантова су одобрена на основу одлука и критеријума утврђених од стране начелника у складу са чланом 1. став (3) и 13. Одлуке о извршењу буџета Општине Нови Град за 2023. годину, а корисници средстава гранта су подносили извјештаје о намјенском утрошку додијелих средстава.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова се односе на дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Општине (2.133.201 КМ) и дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Општине (270.741 КМ).

Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Општине (2.133.201 КМ) се односе на дознаке Општинске управе (310.108 КМ), ЈУ Центар за социјални рад (1.817.538 КМ) и СЦ „Ђуро Радмановић“ (5.555 КМ).

Текуће дознаке грађанима исказане код Општинске управе највећим дијелом се односе на текуће помоћи породицама палих бораца и цивилних жртава рата (40.000 КМ), текуће помоћи ученицима, студентима и појединцима у области науке и културе (227.992 КМ), текуће помоћи пензионерима и незапосленим лицима (27.619 КМ) и капиталне помоћи породицама палих бораца и цивилних жртава рата (12.932 КМ).

Текуће дознаке грађанима исказане код ЈУ Центар за социјални рад по основу права утврђених Законом о социјалној заштити односе се на сталну новчану помоћ која се исплаћује штићеницима установа социјалне заштите (88.496 КМ), додатак за помоћ и његу другог лица која се исплаћује штићеницима установа социјалне заштите (1.404.481 КМ), једнократна новчана помоћ која се исплаћује штићеницима установа социјалне заштите (20.005 КМ) и текуће инвалиднине (304.556 КМ).

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине односе се на дознаке установама социјалне заштите за смјештај штићеника (190.972 КМ), дознаке хранитељским породицама за смјештај штићеника (68.783 КМ) и остале дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују од стране установа социјалне заштите (10.986 КМ).

Расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између или унутар јединица власти (153.032 КМ) се односе на расходе по основу камата на зајмове примљене од ентитета (142.907 КМ) и расходе од провизије и осталих накнада на зајмове примљене од ентитета (10.125 КМ).

Расходи по основу камата на зајмове примљене од ентитета (142.907 КМ) се односе на плаћене камате по кредитима по датуму доспијећа за 2023. годину од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске за изградњу водовода од 10.10.2014. године, Министарства финансија Републике Српске по Пројекту реконструкције водоводног и канализационог система у Општини Нови Град од 05.01.2012. године (ЕИВ) и Министарства финансија Републике Српске за санацију и реконструкцију локалне инфраструктуре оштећене услед поплава од 24.08.2015. године (WB IDA).

Расходи камата на зајмове примљене од ентитета су евидентирани у моменту исплате, а не као расходи периода на који се односе према параграфу 14 MPC-JC 5 - Трошкови позајмљивања, због чега су више исказани расходи камата периода, а мање финансијски резултат ранијих година и остали издаци у износу од по 20.396 КМ, док су камате обрачунате у периоду од датума доспијећа до 31.12.2023. године и обавезе за камате мање исказане за 24.126 КМ, а финансијски резултат текуће године више за исти износ (тачке 6.1.2.2., 6.2.3. и 6.3.2.1. извјештаја).

Расходи по судским рјешењима (68.579 КМ) највећим дијелом се односе на расходе по основу исплате главнице дуга по пресудама од стране Окружног суда у Приједору и рјешењима Основног суда у Новом Граду из 2023. године (37.476 КМ), исплате

камате по судским рјешењима (11.759 KM) и адвокатских и правних услуга по судским рјешењима (17.036 KM).

Трансфери између различитих јединица власти (90.311 KM) највећим дијелом су исказани по основу средстава одобрених за здравствену заштиту корисника ЈУ Центар за социјални рад (31.622 KM), основним школама (32.207 KM) и Јединици за координацију пољопривредних пројеката - APCU (19.001 KM).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се расходи камата на хартије од вриједности и зајмове примљене од ентитета евидентирају у периоду на који се односе у складу са параграфом 14 MPC-JC 5 - Трошкови позајмљивања.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 3.441.532 KM по основу издатака за нефинансијску имовину (2.248.364 KM), издатака за отплату дугова (900.368 KM) и осталих издатака (292.800 KM).

Издаци за нефинансијску имовину су исказани на фонду 01 (2.148.364 KM) и фонду 05 (100.000 KM), а највећим дијелом се односе на издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката (217.177 KM), инвестиционо одржавање и реконструкцију објеката (1.913.072 KM), набавку постројења и опреме (70.852 KM), нематеријалну имовину (12.041 KM) и залихе материјала, робе и инвентара (18.988 KM).

Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката највећим дијелом су исказани по основу куповине пословног простора (22.474 KM), изградње хидростанице Благај Ријека (27.445 KM), изградња водоводног система у МЗ Рудице (19.879 KM), те резервисање средстава за реконструкцију путних праваца на подручју Општине по уговору од 10.11.2023. године са „Приједорпутеви“ а.д. Приједор (40.285 KM) и изградња система јавне расвјете на кеју Војводе Степе по уговору и анексу уговора од 29.12.2023. године са МИГ Електро д.о.о. Мркоњић Град (48.496 KM).

Издаци за инвестиционо одржавање и реконструкцију објеката су највећим дијелом исказани по основу промјене намјене пословног простора у предшколску установу (49.328 KM), санације клизишта у Новом Граду (41.971 KM), асфалтирања путева у повратничким насељима (57.653 KM), санације локалног пута по уговору са „Приједорпутеви“ а.д. Приједор од 28.07.2023. године који реализује APCU (100.000 KM на фонду 05, тачка 6.1.1.1. извјештаја), реконструкције путних праваца на подручју Општине Нови Град по уговору од 10.11.2023. године са „Приједорпутеви“ а.д. Приједор (318.297 KM), те резервисање средстава за промјену намјене пословног простора у предшколску установу (97.666 KM), реконструкцију путева на подручју Општине Нови Град ЛОТ 2 „Приједорпутеви“ а.д. Приједор (385.848 KM) и реконструкција путних праваца на подручју Општине Нови Град ЛОТ 1 „Нискоградња Марјановић“ д.о.о. Приједор (603.755 KM).

Издаци за отплату дугова су исказани на фонду 01 у износу од 900.368 KM, а односе се на издатке за отплату главнице по ХОВ које су доспјеле на исплату у току 2023. године (196.009 KM), издатке за отплату главнице зајмова примљених од банака у земљи чија је сврха задужења инвестиционо улагање у реконструкцију путне и комуналне инфраструктуре, расвјету, изградњу стамбених објеката и рефинансирање дуга (403.828 KM) и издатке за отплату дугова према другим јединицама власти – кредити WB IDA, EIB и Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске (300.531 KM).

Остали издаци су исказани на фонду 01 у износу од 290.457 KM, а односе се на издатке по основу разлике излазног и улазног пореза на додату вриједност (53.155 KM), депозита и кауција (2.584 KM), аванса (4.169 KM), остале издатке по основу експропријације земљишта по рјешењима Основног суда у Новом Граду и закључцима Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове (37.096

KM) и издатке из трансакција са другим јединицама власти по основу накнаде плата рефундираних од фондова обавезног социјалног осигурања (185.880 KM).

По налазу ревизије, остали издаци су потцијењени за 40.948 KM, јер расходи камата на хартије од вриједности и зајмове примљене од ентитета нису евидентирани у периоду на који се односе (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

6.1.3. Буџетски суфицит/дефицит

У обрасцу ПИБ 01 исказан је буџетски дефицит у износу од 525.833 KM који представља збир бруто буџетског суфицита у износу од 1.588.791 KM и нето издатака за нефинансијску имовину који су исказани у негативном износу од 2.114.624 KM. Исказани бруто буџетски суфицит представља разлику између буџетских прихода (14.461.947 KM) и буџетских расхода (12.873.156 KM), а нето издаци за нефинансијску имовину исказани у напријед наведеном негативном износу представљају разлику између примитака за нефинансијску имовину (33.740 KM) и издатака за нефинансијску имовину (2.148.364 KM).

У обрасцу ПИФ исказан је суфицит фонда у износу од 211.180 KM који представља збир бруто суфицита фонда у износу од 2.425.804 KM и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у негативном износу од 2.214.624 KM. Исказани бруто суфицит фонда представља разлику између прихода фонда (15.356.277 KM) и расхода фонда (12.930.473 KM), а нето издаци за нефинансијску имовину исказани у негативном износу представљају разлику између примитака за нефинансијску имовину (33.740 KM) и издатака за нефинансијску имовину (2.248.364 KM).

По налазу ревизије, у обрасцу ПИБ 01 потцијењен је буџетски дефицит у износу од 9.031 KM, јер расходи камата на хартије од вриједности и зајмове примљене од ентитета нису евидентирани у периоду на који се односе (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање у обрасцу ПИФ је исказано у износу од 1.057.957 KM (на фонду 01 1.058.566 KM и фонду 02 у негативном износу 609 KM), а представља збир нето задуживања у износу од 1.099.632 KM, осталих нето примитака исказаних у негативном износу од 52.280 KM и расподјеле суфицита по основу неутрошених намјенских средстава из ранијег периода у износу од 10.605 KM.

6.1.4.1. Нето задуживање

Нето задуживање представља разлику примитака од задужења у износу од 2.000.000 KM и издатака за отплату дугова у износу од 900.368 KM.

6.1.4.2. Остали нето примици

Остали нето примици исказани у негативном износу од 52.280 KM представљају разлику осталих примитака (240.520 KM) и осталих издатака (292.800 KM), а према налазу ревизије исказани негативни нето примици прецијењени су за износ од 40.948 KM (тачка 6.1.2.2. извјештаја).

6.1.4.3. Расподјела суфицита из ранијих година

Намјенска средства обезбијеђена ранијих година су исказана у износу утрошених средстава у 2023. години на позицији - расподјела суфицита из претходног периода (10.605 KM). Чине их бесповратна средства обезбијеђена од Федералног министарства расељених особа и избјеглица у 2022. години за инфраструктуру у повратничким насељима.

6.1.5. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању у обрасцу ПИБ 01 исказана је у износу од 532.733 КМ, а чине је буџетски дефицит (525.833 КМ) и нето финансирање (1.058.566 КМ). Разлика у финансирању у обрасцу ПИФ исказана је у износу од 1.269.137 КМ, а чине је суфицит фонда (211.180 КМ) и нето финансирање фонда (1.057.957 КМ).

По налазу ревизије, у обрасцима ПИБ 01 и ПИФ прецијењена је разлика у финансирању у износу од 31.917 КМ, јер расходи камата на хартије од вриједности и зајмове примљене од ентитета нису евидентирани у периоду на који се односе (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

6.1.6. Извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима

Општина је у обрасцу ПИФ исказала укупне приходе у износу од 11.365.146 КМ, примитке у износу од 2.274.260 КМ, расходе у износу од 12.930.473 КМ и издатке у износу од 3.441.532 КМ. Укупни приходи исказани су на фонду 01 у износу од 14.461.947 КМ, фонду 02 у износу од 203.574 КМ и фонду 05 у износу од 887.424 КМ. Укупни примици исказани су на фонду 01 (2.272.526 КМ) и фонду 02 (1.734 КМ). Укупни расходи исказани су на фонду 01 у износу од 12.873.156 КМ, фонду 02 у износу од 201.334 КМ и фонду 05 у износу од 52.651 КМ. Укупни издаци исказани су на фонду 01 у износу од 3.339.189 КМ, фонду 02 у износу од 2.343 КМ и фонду 05 у износу од 100.000 КМ. На позицијама прихода и расхода извршена је елиминација у износу од 196.668 КМ. Налази ревизије у вези прихода, примитака, расхода и издатака на фондовима 02 и 05 наведени су у претходним тачкама извјештаја.

Према налазу ревизије, разлику у финансирању на фонду 01 треба кориговати у најмањем износу од 31.917 КМ, што је наведено под тачком 6.1.5. извјештаја.

6.2. Биланс успјеха

Приходе и расходе исказане у Консолидованом билансу успјеха чине буџетски приходи и расходи који су исказани у обрасцима ПИБ 01 и ПИФ и приходи и расходи обрачунског карактера.

6.2.1. Приходи

Приходи су у Консолидованом билансу успјеха исказани у износу од 17.336.200 КМ, а односе се на пореске и непореске приходе, грантове и трансфере између различитих јединица власти (тачка 6.1.1.1. извјештаја) и приходе обрачунског карактера.

6.2.1.1. Приходи (осим обрачунских)

Порески приходи се односе на приходе од пореза на лична примања и приходе од самосталних дјелатности (724.455 КМ), пореза на имовину (569.236 КМ), индиректних пореза (9.994.490 КМ) и остале пореске приходе (76.965 КМ).

Непорески приходи се односе на приходе од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика (116.293 КМ), од накнада, такси и пружања јавних услуга (1.299.522 КМ), новчане казне (28.292 КМ) и остале непореске приходе (67.343 КМ).

Грантови се односе на грантове из земље (375.781 КМ) и иностранства (1.952 КМ).

Трансфери се односе на трансфере од ентитета (2.101.895 КМ).

6.2.1.2. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 1.979.923 КМ, а највећим дијелом се односе на приходе од усклађивања вриједности имовине (1.445.372 КМ), помоћи у натури (184.525 КМ), финансијске приходе обрачунског карактера (49.727

КМ), остале приходе обрачуноског карактера (315.806 КМ) и приходе обрачуноског карактера по основу пореских и других фискалних прописа (-19.046 КМ).

Приходи од усклађивања вриједности имовине највећим дијелом се односе на неамортизовану вриједност укњижене имовине по извршеној процјени овлашћених вјештака, а која није била евидентирана у ГК (1.375.191 КМ) и усклађивања вриједности имовине према извјештају Пореске управе (69.807 КМ).

Помоћи у природи највећим дијелом се односе на донацију Федералног министарства расељених особа и избјеглица за асфалтирање путева у повратничким насељима на подручју Општине (134.523 КМ).

Финансијски приходи обрачуноског карактера се односе на обрачун позитивних курсних разлика на обавезе по кредитима WB IDA (37.828 КМ) и Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде (11.898 КМ) одобрених и исплаћених у еквивалентним износима према специјалним правима вучења и америчком долару.

Остали приходи обрачуноског карактера највећим дијелом се односе на приходе по основу усклађивања вриједности пореских потраживања на основу извјештаја из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2023. године (30.142 КМ), приходе од Федералног министарства расељених особа и избјеглица по пројектима „Уређење малоногометног школског терена“ и „Помоћ за запошљавање повратника“ (63.659 КМ), ЈУ Воде Српске за текуће одржавање црпне станице Нови Град (18.608 КМ) и Министарства за људска права и избјеглице по основу имплементације пројекта „Уређење комуналне инфраструктуре у ромском насељу“ и „Љето у завичају“ (66.406 КМ).

Евидентирање потраживања за ненаплаћене пореске приходе на основу извјештаја из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачуноски период од 01.01-31.12.2023. године није извршено у складу са тачком 14. Упутства о примјени МРС-ЈС 23: Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси), јер је смањење обрачуноских прихода по основу наплате пореских прихода у укупном износу од 30.142 КМ (ефекат евидентираних насталих пореских потраживања у обрачуноском периоду, смањења по основу наплате у корист редовних прихода и смањења по основу преплата приликом смањења потраживања) исказано у оквиру осталих прихода обрачуноског карактера умјесто прихода обрачуноског карактера евидентираних по основу пореских и других фискалних прописа (тачка 6.3.1.1. извјештаја).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се евидентирање потраживања за ненаплаћене пореске приходе на основу евиденције о пријављеним и уплаћеним јавним приходима из пореског књиговодства изврши у складу са тачком 14. Упутства о примјени МРС-ЈС 23: Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).

6.2.2. Расходи

Расходи су у Консолидованом билансу успјеха исказани у износу од 16.614.329 КМ, а односе се на текуће расходе и трансфере између различитих јединица власти (тачка 6.1.2.1. извјештаја) и расходе обрачуноског карактера.

6.2.2.1. Расходи (осим обрачуноских)

Расходе (осим обрачуноских) чине текући расходи (12.840.164 КМ) и трансфери између различитих јединица власти (90.311 КМ), образложени у тачки 6.1.3. извјештаја.

6.2.2.2. Расходи обрачуноског карактера

Расходи обрачуноског карактера су исказани у износу од 3.683.854 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе по основу набавне вриједности реализованих залиха

(18.988 KM), амортизације (3.365.014 KM) и усклађивања вриједности имовине (295.348 KM).

Расходи амортизације су исказани по основу обрачунате амортизације произведене сталне имовине у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16).

Расходи од усклађивања вриједности имовине су исказани по основу корекције вриједности потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа по основу комуналне накнаде за 2022. годину (179.814 KM), закупа пословних простора (13.820 KM) и по извјештају из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2023. године (67.369 KM).

6.2.3. Финансијски резултат

У Консолидованом билансу успјеха, као разлика прихода у износу од 17.336.200 KM и расхода у износу од 16.614.329 KM, исказан је позитиван финансијски резултат у износу од 721.871 KM.

По налазу ревизије, позитиван финансијски резултат исказан у билансу успјеха је потцијењен у износу од 9.031 KM, јер су прецијењени текући расходи по основу камата на обвезнице и зајмове примљене од ентитета (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

6.3. Биланс стања

6.3.1. Актива

На дан 31.12.2023. године исказана је пословна актива нето вриједности од 116.297.475 KM (брutto вриједности од 173.746.999 KM и исправке вриједности од 57.449.524 KM), а односи се на текућу и сталну имовину.

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина је исказана у нето износу од 4.379.419 KM (брutto вриједности од 6.513.636 KM и исправке вриједности од 2.134.217 KM), а односи се на краткорочну финансијску имовину и разграничења (4.373.917 KM) и нефинансијску имовину у текућим средствима (5.502 KM).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења су исказани у нето износу од 4.373.917 KM (брutto вриједности од 6.508.134 KM и исправке вриједности од 2.134.217 KM), а односе се на готовину (3.280.076 KM), краткорочна потраживања (784.650 KM), краткорочна разграничења (53.918 KM) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (255.273 KM).

Готовина се односи на средства у благајни (1.830 KM) и на банковним рачунима (3.271.821 KM, од чега су намјенска средства 3.145.690 KM) и средства код ЈУ ГСЦ Спортска дворана ван ГКТ на банковном рачуну (6.423 KM).

Намјенска средства се односе на неутрошена кредитна средства одобрена за капиталне пројекте (1.928.684 KM), средства за непланиране намјенске дознаке (1.047.957 KM), као и средства на банковним рачунима посебних намјена по основу накнада за коришћење шума (10.397 KM), за воде (43.338 KM), средстава за финансирање заштите од пожара (52.775 KM), средства социјалне заштите (27.932 KM), пренамјену земљишта (31.388 KM) и других намјенских средстава (3.220 KM).

Краткорочна потраживања су исказана у нето износу од 784.650 KM (брutto вриједности од 2.918.822 KM и исправке вриједности од 2.134.172 KM), а односе се на потраживања по основу продаје и извршених услуга, од запослених, за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе, за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана, по основу ПДВ-а и остала краткорочна потраживања. Исправка вриједности потраживања се односи на потраживања по извјештају Пореске управе Републике

Српске (1.145.741 КМ) и по основу непореских прихода, продаје имовине и других основа (988.431 КМ).

Потраживања по основу продаје и извршених услуга су исказана у нето износу од 47.596 КМ (брutto вриједности од 128.454 КМ и исправке вриједности од 80.858 КМ), а односе се највећим дијелом на потраживања по основу закупа пословних простора до годину дана (17.370 КМ), накнада за ренту и уређење грађевинског земљишта (7.312 КМ) и остала потраживања од ЈУ Воде Српске за одржавање црпних станица (18.608 КМ). Потраживања по основу продаје и извршених услуга која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа су класификована као спорна потраживања и извршена је корекција потраживања, а односе се на потраживања од Фабрике пелета д.о.о. Нови Град (80.858 КМ). Рјешењем Окружног привредног суда у Приједору од 19.09.2023. године закључен је стечајни поступак и извршено је брисање поменутог субјекта из судског регистра („Службени гласник Републике Српске“, број 85/23). Наведена потраживања су отписана у складу са Одлуком о отпису дијела потраживања евидентираних у рачуноводственој евиденцији Општине Нови Град за 2023. годину („Службени гласник Општине Нови Град“, број 4/24) од 29.04.2024. године.

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе су исказана у нето износу од 381.586 КМ (брutto вриједности од 1.527.327 КМ и исправке вриједности од 1.145.741 КМ) по основу извјештаја из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период од 01.01-31.12.2023. године у износу од 1.304.358 КМ (од чега су спорна потраживања 1.145.741 КМ), потраживања за комуналне накнаде за коришћење објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње (211.717 КМ) и накнаде за шуме од Шумског газдинства Приједор (11.251 КМ).

Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана (139.041 КМ) усаглашена су са извјештајем из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период од 01.01-31.12.2023. године.

Остала краткорочна потраживања су исказана у износу од 214.950 КМ (брutto вриједности од 1.122.523 КМ и исправке вриједности од 907.573 КМ), а највећим дијелом се односе на потраживања по основу рефундације плата приправника (19.438 КМ), пројеката Министарства за људска права и избјеглице БиХ (66.406 КМ) и Федералног министарства расељених особа и избјеглица (63.659 КМ), те потраживања ЈУ Дјечији вртић „Пчелица Маја“ за боравак дјеце (26.128 КМ). Остала краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа су класификована као спорна потраживања и извршена је корекција потраживања, а највећим дијелом се односе на потраживања за закуп грађевинског земљишта (23.144 КМ), пословних простора (45.950 КМ), од УНА ИГП а.д. Козарска Дубица (122.015 КМ), од ЈП „Путеви“ Републике Српске (126.437 КМ) и комуналне накнаде за период од 2019-2022. године (550.282 КМ).

Комисија за процјену надокнадивости потраживања и отписа потраживања у 2023. години предузимала је активности за правовремену наплату прихода према одредбама Правилника о контроли и наплати непореских прихода („Службени гласник Општине Нови Град“, број 7/21). Скупштина општине Нови Град је донијела Одлуку о отпису дијела потраживања евидентираних у рачуноводственој евиденцији Општине Нови Град за 2023. годину од 29.04.2024. године у складу са чланом 73. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Према наведеној одлуци, извршен је отпис потраживања насталих до 2021. године у износу од 92.050 КМ.

Краткорочна разграничења су исказана у износу од 53.918 КМ, а односе се на обавезе за накнаде плата које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (50.868 КМ) и дате авансе за нефинансијску имовину (3.050 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти су исказана у нето износу од 255.273 КМ, а односе се на краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти по основу трансфера од Министарства управе и локалне самоуправе за неразвијене општине (42.518 КМ), Министарства здравља и социјалне заштите по Закону о социјалној заштити (87.384 КМ), Министарства финансија по основу расподеле јавних прихода (31.305 КМ), од ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту по основу рефундације накнаде плата за вријеме породилшког одсуства (39.143 КМ), по пројекту јавних инвестиција за реконструкцију саобраћајница (18.657 КМ) и друго.

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина је исказана у нето износу од 111.918.056 КМ (брutto вриједности од 167.233.363 КМ и исправке вриједности од 55.315.307 КМ), а односи се на дугорочну финансијску имовину и разграничења (3.297.389 КМ) и нефинансијску имовину у сталним средствима (108.620.667 КМ).

Дугорочна финансијска имовина је исказана у нето износу од 3.297.389 КМ по основу дугорочних пласмана (3.271.034 КМ) и дугорочних потраживања (26.355 КМ).

Дугорочни пласмани су исказани по основу учешћа Општине у акцијском и оснивачком капиталу у комуналним предузећима и јавним установама (иницијално признатом у номиналној вриједности основног капитала уписаног у регистру суда 10.031.737 КМ), а у поступку консолидације је коригован додавањем капитала из њихових биланса стања примјеном процента учешћа у укупној вриједности капитала сходно члану 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. У складу с тим на дан биланса, учешће Општине по основу удјела у капиталу у КП „Водовод и канализација“ а.д. износи 2.369.907 КМ (учешће 65%), КП „Комус“ а.д. 25.162 КМ (учешће 65%), ЈП Радио Нови Град 220.794 КМ (учешће 100%), ЈУ Парк природе „Уна“ 6.054 КМ (учешће 40%), ЈЗУ Дом здравља Нови Град 625.757 КМ (учешће 100%) и ЈУ Дом за старија лица Нови Град 23.360 КМ (учешће 100%). Због исказаног губитка, учешће Општине у капиталу је кориговано у КП „Водовод и канализација“ за 379.412 КМ, КП „Комус“ за 1.188.058 КМ и ЈЗУ Дом здравља за 5.243.432 КМ.

Дугорочна потраживања су исказана по основу репрограмираних пореских потраживања на основу извјештаја из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 01.01-31.12.2023. године.

Нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у нето износу од 108.620.667 КМ (брutto вриједности од 163.935.974 КМ и исправке вриједности од 55.315.307 КМ), а односи се на произведену сталну имовину (49.170.973 КМ), драгоцјености (241.922 КМ), непроизведену сталну имовину (57.970.503 КМ), нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми (1.223.996 КМ) и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми (13.273 КМ).

Произведена стална имовина је исказана у нето износу од 49.170.973 КМ (брutto вриједности од 104.456.964 КМ и исправке вриједности од 55.285.991 КМ), а чине је зграде и објекти, опрема, инвестициона имовина и нематеријална произведена имовина.

Зграде и објекти су исказани у нето вриједности од 47.582.394 КМ, а чине их канцеларијски објекти и простори, стамбени објекти и јединице намијењени за смјештај социјалних категорија становништва на којима Општина има право располагања или су у њеном власништву, објекти образовних институција, спорско-

рекреативни објекти, путеви и мостови, јавна расвјета, водоводи и канализација и други инфраструктурни објекти. У току 2023. године, повећана је вриједност зграда и објеката по основу укњижавања процјене вриједности стамбених објеката, пословних објеката и осталих објеката од стране овлаштених вјештака (938.570 КМ), примљених донација од стране Федералног министарства расељених особа и избјеглица (134.523 КМ), изградње водоводног система у МЗ Рудице и друго (41.966 КМ), те преноса имовине са припреме у употребу (441.695 КМ).

Постројења и опрема су исказани у нето вриједности од 857.351 КМ, а чине их моторна возила, канцеларијска опрема, рачунарска опрема, опрема образовних институција и друга опрема. У току 2023. године, повећана је вриједност постројења и опреме у износу од 133.627 КМ (по основу набавки пољопривредних и пловних возила, канцеларијског намјештаја, рачунарске и комуникационе опреме, медицинске опреме, опреме за образовне институције, школских и библиотечких књига), а смањена је вриједност постројења и опреме у износу од 33.805 КМ (по основу отписа).

Инвестициона имовина је исказана у нето вриједности од 714.300 КМ, а односи се на пословне просторе дате у закуп.

Нематеријална произведена имовина је исказана у нето вриједности од 16.928 КМ, а односи се на рачунарске програме, регулационе, просторне и друге планове.

Драгоцјености су исказане у износу од 241.922 КМ, а чине их умјетничке слике и књиге.

Непроизведена стална имовина је исказана у износу од 57.970.503 КМ, а односи се на земљиште (57.876.586 КМ), остала природна добра - шуме (85.556 КМ), нематеријалну непроизведену имовину - лиценце за рачунарске програме (8.361 КМ).

Земљиште је класификовано као пољопривредно, градско грађевинско и остало грађевинско земљиште. У 2023. години вриједност земљишта је повећана за 448.350 КМ по основу процјене вриједности земљишта, а смањена за 43.466 КМ по основу продаје земљишта и отписа.

Према писаном образложењу за потребе ревизије, Општина предузима активности у циљу прибављања доказа о правном основу за стицање права располагања имовином. Након извршених излагања на јавни увид, имовина Општине се идентификује, укњижава у земљишне књиге, процјењује се фер вриједност имовине и евидентира у пословне књиге Општине. Пред Комисијом за излагање на јавни увид података о непокретностима и утврђивање права на непокретностима у току је поступак излагања података о непокретностима и утврђивања права на непокретностима за дио Општине Нови Град (к.о. Нови Град 1 и Сводна) на којима се налази имовина која је од највећег значаја за Општину (пословни простори, гараже, станови и градско грађевинско земљиште). У 2024. години, начелник Општине је донио Правилник о евиденцији непокретности („Службени гласник Општине Нови Град“, број 1/24) којим се уређује успостављање и управљање евиденцијом непокретности Општине Нови Град. У току је процедура набавке информационог система у оквиру кога ће се успоставити регистар имовине.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми је исказана у износу од 1.223.996 КМ по основу изградње и инвестиционог одржавања саобраћајних објеката (494.536 КМ), водоводне (116.298 КМ) и канализационе мреже (41.392 КМ), јавне расвјете (123.500 КМ), просторија за Дјечији вртић (282.553 КМ), градског гробља (15.665 КМ), потока Туњица (18.509 КМ), депоније Шућа (14.712 КМ), пијаце Пољавница (6.153 КМ), препумпне станицу Град (37.543 КМ), објеката уз цркву (31.721 КМ), пјешачке стазе (29.708 КМ), спортских игралишта и терена (2.534 КМ).

6.3.2. Пасива

Пословна пасива је исказана у износу од 116.297.475 КМ, а односи се на обавезе и разграничења (12.033.940 КМ) и властите изворе (104.263.535 КМ).

6.3.2.1. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења исказани су у износу од 12.033.940 КМ, а чине их краткорочне обавезе и разграничења (2.838.243 КМ) и дугорочне обавезе и разграничења (9.195.697 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења су исказане по основу краткорочних финансијских обавеза (812.313 КМ), обавеза за лична примања запослених (465.380 КМ), из пословања (855.792 КМ), за расходе финансирања и друге финансијске трошкове (3.333 КМ), за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите (336.318 КМ), краткорочних резервисања и разграничења (1.781 КМ) и обавеза и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (363.326 КМ).

По налазу ревизије, краткорочне обавезе и разграничења су потцијењени за 31.917 КМ, јер расходи камата на хартије од вриједности и зајмове примљене од ентитета нису евидентирани у периоду на који се односе (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

Краткорочне финансијске обавезе се односе на краткорочне обавезе по основу ХОВ (208.451 КМ) и обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана (603.862 КМ).

Краткорочне обавезе по основу ХОВ се односе на обавезе по основу дијела дугорочних обвезница у земљи који доспијева на наплату до годину дана, по задужењу у ранијим годинама за реконструкцију главне улице и измирење дугова.

Обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана се односе на главнице дугорочних зајмова примљених од банака које доспијевају у току 2024. године (неотплаћени износ главнице) по основу кредитних задужења, а у складу са отплатним плановима.

Обавезе за лична примања запослених се односе на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (371.632 КМ) и за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (93.748 КМ), а по обрачуну за децембар 2023. године.

Обавезе из пословања се односе на обавезе из пословања у земљи (852.463 КМ) и обавезе из пословања у иностранству (3.329 КМ). Обавезе из пословања у земљи се највећим дијелом односе на обавезе за набавку роба и услуга (286.139 КМ), сталне имовине (429.943 КМ), према физичким лицима (36.622 КМ), по судским рјешењима (62.266 КМ) и порезе и доприносе на терет послодавца (17.374 КМ).

Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове се односе на обавезе за камате по зајмовима и затезне камате.

По налазу ревизије, обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове су потцијењене за 7.791 КМ, јер расходи камата на хартије од вриједности нису евидентирани у периоду на који се односе (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке се односе на обавезе за субвенције (85.140 КМ), грантове (74.320 КМ) и дознаке (176.858 КМ).

Краткорочне обавезе из трансакција са другим јединицама власти се односе највећим дијелом на обавезе по зајмовима примљеним од ентитета који доспијевају до годину дана (357.198 КМ) и то обавезе према Министарству финансија Републике Српске по основу кредитних средстава из пројекта Свјетске банке (240.556 КМ) и Европске инвестиционе банке (49.844 КМ), те кредитних средстава од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске (66.798 КМ).

По налазу ревизије, краткорочне обавезе из трансакција са другим јединицама власти су потцијењене за 24.126 КМ, јер расходи камата на зајмове примљене од ентитета нису евидентирани у периоду на који се односе (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

У периоду од датума извјештавања до 29.02.2024. године измирене су обавезе из 2023. године у укупном износу од 1.532.674 КМ.

Дугорочне обавезе и разграничења исказани су у износу од 9.195.697 КМ, а односе се на дугорочне обавезе по ХОВ (337.746 КМ), по зајмовима примљеним од банака (3.529.073 КМ) и из трансакција са другим јединицама власти (5.328.878 КМ).

Дугорочне обавезе по ХОВ се односе на главницу емитованих обвезница.

Дугорочне обавезе по зајмовима примљеним од банака су исказане у износу главнице по кредитима примљеним од банака које доспијевају у периоду дужем од годину дана.

Дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (5.328.878 КМ) се односе на недоспјелу главницу кредита по основу задужења према Министарству финансија Републике Српске по основу зајма од Европске инвестиционе банке по пројекту реконструкције водоводног и канализационог система у Општини Нови Град (1.236.272 КМ), Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске по уговору о коришћењу кредитних средстава револвинг фонда из области водоснабдијевања и комуналне инфраструктуре (40.553 КМ), Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске по уговору о вансудском поравнању (267.200 КМ) и Министарству финансија Републике Српске по основу зајма од Свјетске банке по пројекту „Хитни пројекат опоравка од поплава“ (3.784.853 КМ).

Извјештај о стању дуга Општине Нови Град на дан 31.12.2023. године је објављен у Службеном гласнику Републике Српске број 35/24 у складу са чланом 72. став (2) Закона о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 71/12, 52/14, 114/17, 131/20, 28/21 и 90/21).

6.3.2.2. Властити извори средстава

Властити извори су исказани у износу од 104.263.535 КМ, а чине их трајни извори средстава (60.357.000 КМ), финансијски резултат ранијих година (43.184.664 КМ) и финансијски резултат текуће године (721.871 КМ).

Трајни извори средстава се односе на земљиште Општинске управе (66.752.866 КМ), земљиште нижих буџетских корисника у укупном износу од 364.837 КМ, те учешћа у капиталу контролисаних ентитета КП „Водовод и канализација“, КП „Комус“, ЈП Радио, ЈЗУ Дом здравља, ЈУ Дом за старија лица и ЈУ Парк природе „Уна“ у укупном износу од 10.031.737 КМ који је коригован у складу са завршним рачунима и износи -6.760.703 КМ. Трајни извори су са појединачних буџетских корисника прекњижени на генерални организациони код Општине према Правилнику о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

По налазу ревизије, властити извори су прецијењени у износу од 31.917 КМ, јер је финансијски резултат ранијих година прецијењен у износу од 40.948 КМ (тачка 6.1.2.1. извјештаја), а финансијски резултат текуће године потцијењен у износу од 9.031 КМ (тачка 6.2.3. извјештаја).

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне активе и пасиве на дан 31.12.2023. године су исказане у износу од 1.653.157 КМ по основу одобрених неповучених кредитних средстава (1.000.000 КМ), примљених банкарских гаранција за обезбјеђење од ризика реализације уговора о набавкама роба, радова и услуга (430.571 КМ), примљених мјеница које представљају инструмент обезбјеђења за додијељене новчане подстицаје за

подршку сектору малих и средњих предузећа (20.000 КМ) и 10 стамбених јединица које датирају из ранијег периода и над којима Општина има право располагања, а које у процесу приватизације нису потраживане, нити приватизоване (202.586 КМ). За наведене стамбене јединице није утврђен статус (власништво), а у току је процедура утврђивања статуса и уписа у јавне регистре непокретности.

6.4. Биланс новчаних токова

У Билансу новчаних токова (Извјештају о новчаним токовима) исказани су приливи готовине из пословних активности (15.490.873 КМ), одливи готовине из пословних активности (13.280.918 КМ), приливи готовине из инвестиционих активности (33.740 КМ), одливи готовине из инвестиционих активности (581.228 КМ), приливи готовине из активности финансирања (2.000.000 КМ) и одливи готовине из активности финансирања (900.368 КМ).

Нето прилив готовине исказан је у износу од 2.762.099 КМ. Исказана готовина на почетку обрачунског периода у износу од 517.977 КМ, позитиван нето новчани ток из пословних активности, негативан нето новчани ток из инвестиционих активности и позитиван нето новчани ток из активности финансирања дају стање готовине на крају обрачунског периода у износу од 3.280.076 КМ.

Извјештај о новчаним токовима је састављен у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС-ЈС 2 - Извјештај о новчаним токовима.

6.5. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје је објелодањено да су финансијски извјештаји Општине Нови Град састављени у складу са начелом сталности пословања, уз претпоставку да Општина неће обуставити пословање у догледној будућности, што је у складу са МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15 (ц) и 38.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Судски спорови који за посљедицу могу имати потенцијалне обавезе и имовину су објелодањени у Напоменама уз финансијске извјештаје Општине за 2023. годину.

Општина је тужилац по девет парничних поступака укупне вриједности од 66.904 КМ, те тражилац извршења у седам извршних поступака ради наплате дуга укупне вриједности од 155.156 КМ. Поред наведеног, Општина је тужена страна у 14 парничних поступака укупне вриједности од најмање 621.902 КМ, те извршеник у два извршна поступка за затезне камате у вриједности од 13.386 КМ.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз Консолидовани финансијски извјештај за 2023. годину сачињене су Напомене за период 01.01-31.12.2023. године, које пружају неопходне информације о Општини, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, али не пружају у потпуности информације значајне за разумијевање средстава, обавеза и властитих извора, што није у складу са захтјевима МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и одредбама члана 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника. У току провођења ревизијских активности Општина је сукцесивно достављала детаљне информације које су требале сачињавати Напомене уз финансијске извјештаје. Уз финансијске извјештаје за 2023. годину нижи буџетски корисници сачинили су Напомене које пружаје неопходне опште податке о корисницима, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним

рачуноводственим политикама, али нису објелодањене информације о постојању или непостојању значајне неизвјесности у вези са сталношћу пословања, што није у складу са MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 38).

Препоручује се начелнику Општине и директорима јавних установа чији је оснивач Општина да обезбиједи да се Напомене уз финансијске извјештаје сачињавају и информације објелодањују у складу са захтјевима MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Драган Зјајић, с.р.

Свјетлана Коџоман, с.р.