



**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 Козарска Дубица за период 01.01.-31.12.2023.
године**

Број: РВ056-24

Бања Лука, 09.12.2024.године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	8
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	9
	1. Увод	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	10
	4. Набавке.....	12
	5. Припрема и доношење буџета.....	13
	6. Финансијски извјештаји.....	13
	6.1. Извјештај о извршењу буџета	14
	6.1.1. Приходи и примици	14
	6.1.2. Расходи и издаци	15
	6.1.3. Буџетски суфицит/дефицит.....	18
	6.1.4. Нето финансирање	18
	6.1.5. Разлика у финансирању.....	19
	6.1.6. Извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима	19
	6.2. Биланс успјеха	19
	6.2.1. Приходи	19
	6.2.2. Расходи.....	19
	6.2.3. Финансијски резултат	20
	6.3. Биланс стања	20
	6.3.1. Актива.....	20
	6.3.2. Пасива	23
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	25
	6.4. Биланс новчаних токова.....	25
	6.5. Временска неограниченост пословања.....	25
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	25
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје.....	25

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

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

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

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 6.3.1.1. овог Извјештаја:

Прецијењена је вриједност потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе у износу од 1.354.460 КМ и финансијски резултат ранијих година у износу од 1.086.878 КМ, а потцијењени су обрачунски расходи од усклађивања вриједности имовине у износу од 267.582 КМ, јер потраживања по основу комуналне накнаде која нису наплаћена дуже од 12 мјесеци од датума доспјећа нису коригована и класификована као сумњива и спорна потраживања у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачкама 6.1.2.1, 6.1.2.2. и 6.3.1.2. овог Извјештаја:

Прецијењена је нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми у износу од 586.943 КМ за колико је потцијењена произведена стална имовина, јер Општина Козарска Дубица није извршила пренос дијела средстава у припреми на средства у употреби за вриједност извршене реконструкције зграде ЈП Центар за информисање и културу Козарска Дубица, што није у складу са чланом 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Прецијењени су расходи роба и услуга у износу од 20.080 КМ, а потцијењени су грантови у износу од 14.000 КМ, издаци за нефинансијску имовину и нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 6.080 КМ, јер расходи и улагања у

нефинансијску имовину нису класификовани и евидентирани у складу са чланом 20., 92., 95. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 26., 27. и 96. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачкот 6.3.2.1. овог Извјештаја:

Обавезе за лична примања су прецијењене у износу од 91.208 КМ за колико су потцијењене дугорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти, јер није извршена класификација репрограма пореског дуга по основу пореза и доприноса према рочности у складу са чланом 72. и 76. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје Општине Козарска Дубица 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 Општина Козарска Дубица неће обуставити пословање у догледној будућности.

Кључна питања ревизије

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

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о 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.

Главни ревизор

Бања Лука, 09.12.2024. године

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију консолидованих финансијских извјештаја Општине Козарска Дубица 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 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 Козарска Дубица је током 2023. године због повећаног обима посла ангажовала пет лица 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 Козарска Дубица је закључила два уговора о дјелу са физичким лицима у 2023. години, а ЈУ Туристичка организација Општине Козарска Дубица са једним физичким лицем за послове који су систематизовани и који представљају основну дјелатност послодавца, што није у складу са чланом 205. став 1) Закона о раду.

Као што је наведено под тачком 6.1. овог Извјештаја:

Реалокације у оквиру истих и између различитих потрошачких јединица су извршене у већем износу од 5% укупно усвојених средстава потрошачке јединице којој се средства умањују, што није у складу са чланом 8. Одлуке о извршењу буџета општине Козарска Дубица за 2023. годину.

Као што је наведено под тачком 6.1.1.1. овог Извјештаја:

Скупштина општине Козарска Дубица није донијела Програм коришћења средстава од накнада за воде у складу са чланом 195. Закона о водама и План утрошка средстава по основу концесионе накнаде у складу са чланом 32. Закона о концесијама.

Скретање пажње

Не изражавајући 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.

Општинска управа Козарске Дубице 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 Козарска Дубица 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 Козарска Дубица.

Бања Лука, 09.12.2024. 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) расходи по основу кориштења роба и услуга, грантови у земљи и улагања у нефинансијску имовину евидентирају и класификују у складу са чланом 20., 92., 95. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 26., 27. и 96. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 2) корекција вриједности ненаплаћених потраживања и евидентирање обрачунских расхода по том основу врши по истеку 12 мјесеци од датума њиховог доспјећа у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 3) средства у употреби евидентирају у складу са чланом 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 4) обавезе по основу репрограма дуга за порезе и доприносе класификују по рачуности у складу са чланом 72. и 76. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) заснивање радног односа на одређено вријеме због привремено повећаног обима посла врши у складу са чланом 61. став (1) тачка 2) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе;
- 2) накнаде за превоз запосленима исплаћују у складу са чланом 11. тачка 2) Колективног уговора за запослене у Општинској управи Општине Козарска Дубица;
- 3) планирање, покретање и избор поступака јавних набавки врши у складу са чланом 6., 17. и 18. Закона о јавним набавкама;
- 4) реалокације врше уз поштовање ограничења висине укупно усвојених средстава потрошачке јединице којој се средства умањују у складу са Одлуком о извршењу буџета Општине Козарска Дубица за конкретну фискалну годину;

Препоручује се директору ЈУ Центра за социјални рад Козарска Дубица, ЈУ Дјечији вртић „Пчелица“ Козарска Дубица и ЈУ Туристичка организација општине Козарска Дубица да обезбиједи да се:

- 5) поступци и процедуре провођења пописа, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање врши у складу са чланом 2. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 6) успостави помоћна књига за непокретности, постројења и опреме у складу са чланом 11. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;

Препоручује се начелнику Општине и директору ЈУ Туристичка организација општине Козарска Дубица да обезбиједи да се:

- 7) уговори о дјелу закључују за послове ван дјелатности послодавца у складу са чланом 205. Закона о раду.

Препоручује се Скупштини Општине да обезбиједи да се:

- 8) донесе План утрошка средстава по основу концесионе накнаде у складу са чланом 32. Закона о концесијама.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској, члан 4,9-11;
- Закон о трезору;
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске, поглавље VIII члан 59 - 72;
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- Одлука о извршењу буџета Општине Козарска Дубица за 2023. годину;
- Одлука о буџету Општине Козарска Дубица за 2023. годину;
- Статут Општине Козарска Дубица;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединица локалне самоуправе;
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- Колективни уговор за запослене у Општинској управи Општине Козарске Дубице;
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- Закон о раду, члан 5-17; члан 26-96, члан 204-208;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII, XIII;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида члан 26. и 27;
- Закон о порезу на непокретности;
- Закон о шумама, члан 89;
- Закон о комуналним таксама;
- Закон о концесијама, члан 32;
- Закон о комуналним дјелатностима, члан 6 -12; 20- 25 и члан 41;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Одлука о најнижој плати у Републици Српској;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Општинској управи Козарске Дубице ;
- Правилник о критеријумима за стицање статуса буџетског корисника;
- Уредба о условима и плаћању готовим новцем.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Козарска Дубица је основна територијална јединица локалне самоуправе (у даљем тексту: Општина) образована за 62 насељена мјеста. Укупна површина општине Козарска Дубица износи 499 км².

Општина остварује своје надлежности садржане у Закону о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“ број 97/16 и 36/19), као и друге надлежности које јој се преносе другим законима. Органи Општине су Скупштина општине и начелник Општине.

Према Одлуци Владе Републике Српске о степену развијености јединица локалне самоуправе у Републици Српској за 2023. годину, Општина је сврстана у средње развијене јединице локалне самоуправе.

Статутом Општине Козарска Дубица („Службени гласник Општине Козарска Дубица“ број 9/17) уређују се послови Општине Козарска Дубица као јединице локалне самоуправе, организација и рад њених органа, имовина и финансирање, акти и јавност рада органа општине, учешће грађана у локалној самоуправи и др. Скупштина Општине има 27 одборника. Начелник Општине је носилац извршне власти, која се остварује путем Општинске управе.

Општина послује у систему локалног трезора (СОФИ), у коме се као буџетски корисници појављују потрошачке јединице Општинске управе (Скупштина општине, Начелник општине, Територијална ватрогасна јединица, Одјељење за општу управу и друштвене дјелатности, Одјељење за финансије, Одјељење за привреду и пољопривреду, Одјељење за стамбено комуналне послове, Одјељење за просторно уређење, Остала буџетска потрошња), ЈУ Центар за социјални рад Козарска Дубица, ЈУ Туристичка организација општине Козарска Дубица, ЈУ Дјечији вртић „Пчелица“, ЈУ Народна библиотека и ЈУ Средњошколски центар „Никола Тесла“.

Општина има власништво у капиталу Водовод а.д. Козарска Дубица, Комуналац а.д. Козарска Дубица, ЈП Центар за информисање и културу Козарска Дубица, ЈЗУ Дом здравља „Козма и Дамјан“ Козарска Дубица и ЈУ Парк природе „Уна“.

Ревизијом су обухваћени Консолидовани финансијски извјештаји којег чине финансијски извјештаји Општинске управе и осталих буџетских корисника. На достављен Нацрт извјештаја није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је финансијску ревизију за 2020. годину и сачинила Извјештај у којем је дато 16 препорука за финансијске извјештаје и 11 препорука за усклађеност. Општина је доставила Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске, одговор у којем износи радње које су предузете ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у ревизијском извјештају за период 01.01-31.12.2020. године у складу са чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14).

Ревизијом је утврђено да су проведене 22 препоруке, дјелимично је проведена једна препорука, три препоруке нису проведене и једна препорука није актуелна. Препоруке дате Општини које нису проведене односе се на јавне набавке (тачка 4. извјештаја),

класификацију расхода (тачка 6.1.2.1. извјештаја) и евидентирање средстава у употреби (тачка 6.1.2.1. извјештаја). Препорука дата Општини која је дјелимично проведена односи се на доношење програма за намјенско трошење средстава по основу накнада од шума, накнада од вода и концесионих накнада (тачка 6.1.1.1. извјештаја). Препорука дата Туристичкој организацији Козарске Дубице у вези усклађивања Правилника о платама са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе није актуелна, јер је донесена Одлука Уставног суда Републике Српске (тачка 3. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација и функционисање система интерних контрола Општине су дефинисани постојећим интерним актима (Статут Општине, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у општинској управи Општине Козарска Дубица, Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима Општине Козарска Дубица и Правилник о рачуноводственим политикама за кориснике буџета Општине Козарска Дубица).

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Општинској управи Општине Козарска Дубица ("Службени гласник Општине Козарска Дубица" број 02/23, 03/23, 05/23 и 07/23) уређена је унутрашња организација и систематизација послова и радних мјеста из дјелокруга Општинске управе, унутрашње организационе јединице и њихов дјелокруг рада, број извршилаца потребних за извршавање послова и услови за њихово обављање, начин руковођења организационим јединицама, одговорност запослених, јавност рада, пријем приправника и волонтера и друга питања значајна за рад Општинске Управе. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Општинској управи Општине Козарска Дубица систематизовано је 104 радна мјеста са 133 извршиоца од чега са статусом службеник 115 извршиоца, са статусом намјештеника девет извршилаца и девет извршилаца без одређене категорије и статуса (пет мандатних радних мјеста) и четири НК радника. На дан 31.12.2023. године у општинској управи је било запослено укупно 130 радника од чега три функционера, 94 службеника и 33 намјештеника. Код осталих буџетских корисника било је запослено 44 извршиоца.

Због привремено повећаног обима посла у току 2023. године запослено је пет лица на одређено вријеме на период дужи од шест мјесеци у току једне календарске године, 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).

Општина Козарска Дубица је закључила два уговора о дјелу са физичким лицима у 2023. години за послове који су систематизовани и који представљају основну дјелатност Општине, што није у складу са чланом 205. став 1) Закона о раду ("Службени гласник Републике Српске" број 1/16, 66/18, 91/21, 119/21 и 112/23) којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о дјелу ради обављања послова који су ван дјелатности послодавца.

Одлуком Владе Републике Српске о примјени одредаба Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 21/21 и 69/21) продужена је примјена одредби наведеног колективног уговора, која је оспорена од стране Уставног суда Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 20/23). Општина Козарска Дубица је коефицијенте за обрачун плата запослених прилагодила одредбама Посебног

колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 20/17, 85/18, 86/18, 21/20, 69/21 и 8/22).

Накнаде за превоз на посао и са посла запосленима у општинској управи обрачунате су у висини цијене дневне карте јавног превозника за оба правца према евиденцији о присуству на раду за запослене који су остварили право на ову накнаду, што није у складу са чланом 11. тачка 2) Колективног уговора за запослене у Општинској управи Општине Козарска Дубица којим је прописано да се на терет материјалних трошкова исплаћује накнада трошкова превоза приликом доласка на посао и повратка с посла у висини до пуне цијене мјесечне карте у јавном превозу уколико превоз није организован од стране послодавца.

ЈУ Туристичка организација Општине Козарска Дубица је закључила уговор о дјелу са физичким лицем на период од 03.01-31.12.2023. године за послове који су систематизовани и који представљају основну дјелатност ЈУ Туристичке организације Општине Козарска Дубица, што није у складу са чланом 205. став 1) Закона о раду. ЈУ Туристичка организација Општине Козарска Дубица није ускладила платне листе са Правилником о садржају писменог обрачуна плате („Службени гласник Републике Српске“ број 18/22).

Одлуком о попису и формирању пописних комисија на дан 31.12.2023. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза у Општинској управи у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21).

Ревизијом је утврђено да је код провођења пописа код ЈУ Центра за социјални рад Козарска Дубица, ЈУ Дјечији вртић „Пчелица“ Козарска Дубица и ЈУ Туристичка организација општине Козарска Дубица утврђене су неусклађености са чланом 2. и 4. поменутог Правилника, јер некретнине, постројења и опрема нису означени инвентурним бројевима у складу са начелима уредног инвентарисања чиме није омогућено пописом утврдити појединачни обухват, тачно означавање и физичко и вриједносно одступање између књиговодственог и стварног стања. Такође, ЈУ Туристичка организација општине Козарска Дубица није пописала потраживања и обавезе, што није у складу са чланом 4. поменутог Правилника.

ЈУ Центар за социјални рад Козарска Дубица, ЈУ Дјечији вртић „Пчелица“ Козарска Дубица и ЈУ Туристичка организација општине Козарска Дубица нису успоставиле помоћну књигу за непокретности, постројења и опрему, односно није успостављена аналитичка евиденција и хронолошки приказ промјена извршених пословних догађаја на средствима, детаљни подаци о средству као што је јединица мјере, назив добављача и друге релевантне карактеристике сваког појединачног средства, што није у складу са чланом 11. став (б) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15 и 78/20).

Општина је уредила систем интерних контрола према Упутству о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 99/17), односно дефинисала 12 пословних процеса и успоставила књигу пословних процеса за дефинисане процесе и сачинила Регистар ризика и прилика. Сачињен је полугодишњи и годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле. Такође, донесен је план рада за успостављање и развој финансијског управљања и контрола за 2023. годину, именовано лице одговорно за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле, сачињена је Изјава у вези достигнутог степена развоја система интерних финансијских контрола за 2023. годину и Изјава о планираним мјерама за

успостављање недостигнутог нивоа развоја система интерних финансијских контрола за 2024. годину.

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и другим прописима, што је осим у овој тачки наведено у већини тачака овог извјештаја.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **заснивање радног односа на одређено вријеме због привремено повећаног обима посла врши у складу са чланом 61. став (1) тачка 2) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе;**
- **накнаде за превоз запосленима исплаћују у складу са чланом 11. тачка 2) Колективног уговора за запослене у Општинској управи Општине Козарска Дубица.**

Препоручује се директору ЈУ Центра за социјални рад Козарска Дубица, ЈУ Дјечичи вртић „Пчелица“ Козарска Дубица и ЈУ Туристичка организација општине Козарска Дубица да обезбиједи да се:

- **поступци и процедуре провођења пописа, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање врши у складу са чланом 2. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;**
- **успостави помоћна књига за непокретности, постројења и опреме у складу са чланом 11. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.**

Препоручује се начелнику Општине и директору ЈУ Туристичка организација општине Козарска Дубица да обезбиједи да се:

- **уговори о дјелу закључују за послове ван дјелатности послодавца у складу са чланом 205. Закона о раду.**

4. Набавке

Планом јавних набавки са измјенама за 2023. годину планиране су набавке укупне вриједности 1.853.079 КМ без пореза на додату вриједност.

Из извјештаја о реализацији јавних набавки евидентно је да је проведено 79 поступака јавних набавки у износу од 983.802 КМ, од чега путем три отворена поступка у вриједности од 441.827 КМ, пет конкурентских захтјева за доставу понуда у вриједности од 160.896 КМ и 71 директни споразум у вриједности од 381.079 КМ. Уговорене набавке највећим дијелом се односе на набавке горива, канцеларијског материјала, лож уља за гријање, услуге и материјал за одржавање локалних путева (асфалтираних и некатегоризованих), набавка и уградња подлоге за спортски терен, одржавање уличне расвјете, услуге превоза ученика са посебним потребама, интернета и остале набавке малих вриједности.

Ревизијским испитивањем обухваћено је 6 поступака укупне вриједности 574.718 КМ, што чини 58% од вриједности реализованих набавки. Обухваћени су поступци набавке услуга одржавања путева и улица на подручју општине Козарска Дубица (288.930 КМ), материјала за одржавање путева (88.000 КМ), извођење радова на реконструкцији градских улица (60.029 КМ), набавка и уградња подлоге за спортски

терен (42.698 KM), услуге одржавања уличне расвјете (64.900 KM) и услуге кошења – уређења путних појасева (30.161 KM).

Општина није планирала и донијела посебне одлуке за набавке услуге резања и цијепања огревног дрвета (3.260 KM), санације стропа у сеоском дому (1.500 KM), изградње бунара (3.500 KM), услуге одржавања превозних средстава (1.410 KM) и комуналне услуге (кошење и чишћење гробља, уређење корита и насипа ријеке) укупне вриједности од 9.500 KM, што није у складу са чланом 6., 17. и 18. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се планирање, покретање и избор поступака јавних набавки врши у складу са чланом 6., 17. и 18. Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Општина је припрему и израду буџетског захтјева за 2023. годину вршила на основу инструкција Министарства финансија Републике Српске. Одлуком о усвајању буџета Општине Козарска Дубица за 2023. годину („Службени гласник Општине Козарска Дубица“ број 12/22) одобрен је буџетски оквир у износу од 13.892.000 KM на фонду 01. Буџетом је планирано финансирање активности Општине из буџетских прихода које чине порески приходи (9.657.000 KM), непорески приходи (2.905.500 KM), трансфери између различитих јединица власти (847.500 KM), затим из буџетских примитака које чине примици за нефинансијску имовину (348.000 KM) и остали примици (134.000 KM). Буџетом су одобрена средства за расходе за лична примања (4.435.952 KM), расходе по основу коришћења робе и услуга (2.714.750 KM), грантове (1.334.400 KM), субвенције (290.000 KM), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општина и градова (2.018.400 KM), издатке за нефинансијску имовину (713.000 KM), издатке за отплату дугова (1.041.651 KM) и остале издатке (276.500 KM).

Скупштина Општине Козарска Дубица је на основу Мишљења Фискалног савјета Републике Српске усвојила у јуну 2023. године План за измирење неизмирених обавеза Општине Козарска Дубица пренесених из претходног периода којим је предвиђено да се у текућој години и наредној години у једнаким годишњим износима од 406.149 KM измири износ неизмирених обавеза пренесених из претходног периода.

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

6. Финансијски извјештаји

Општина је сачинила Консолидовани финансијски извјештај за кориснике буџета Општине Козарска Дубица за 2023. годину у складу са чланом 26. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17 и 17/22). При сачињавању Консолидованог финансијског извјештаја за 2023. годину извршено је додавање нето имовине из биланса стања Водовод а.д. Козарска Дубица, Комуналац а.д. Козарска Дубица, ЈП Центар за информисање и културу Козарска Дубица, ЈЗУ Дом здравља „Козма и Дамјан“ Козарска Дубица и ЈУ Парк природе „Уна“ у складу са чланом 123. Правилника о

рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Општине за период 01.01-31.12.2023. године исказано је у обрасцу Периодичног извршења буџета (у даљем тексту: ПИБ) на рачуноводственом фонду 01 - општи фонд, што представља буџет у ужем смислу. У обрасцу Периодичног извршења по фондовима (у даљем тексту: ПИФ) је исказан фонд 01, фонд 03 – фонд грантова и фонд 05 – фонд за посебне пројекте.

Општина је у обрасцу ПИБ за фонд 01 у 2023. години исказала укупне буџетске приходе и примитке у износу од 12.201.847 КМ, што је 12% ниже у односу на буџетски оквир, док су укупни расходи и издаци исказани у износу од 13.390.267 КМ, што је за 4% ниже у односу на буџетски оквир.

У обрасцу ПИФ-а исказани су укупни приходи у износу од 12.121.904 КМ, примици у износу од 303.222 КМ, расходи у износу од 11.601.232 КМ и издаци у износу од 2.011.783 КМ.

Начелник Општине је током 2023. године донио одлуке којима су извршене реалокације средстава унутар потрошачких јединица укупне вриједности 1.067.683 КМ и реалокације између потрошачких јединица укупне вриједности 511.829 КМ. Прерасподјеле буџетских средстава су извршене у већем износу од 5% укупно усвојених средстава потрошачке јединице којој се средства умањују, што није у складу са чланом 8. Одлуке о извршењу буџета општине Козарска Дубица за 2023. годину.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се реалокације врше уз поштовање ограничења висине укупно усвојених средстава потрошачке јединице којој се средства умањују у складу са Одлуком о извршењу буџета Општине Козарска Дубица за конкретну фискалну годину.

6.1.1. Приходи и примици

Општина је у обрасцу ПИФ-а исказала укупне приходе и примитке у износу од 12.425.126 КМ, од чега на фонду 01 (12.201.847 КМ), фонду 03 (213.891 КМ) и фонду 05 (9.388 КМ).

6.1.1.1. Приходи

Укупни приходи су исказани у износу од 12.121.904 КМ од чега на фонду 01 (11.983.841 КМ) и фонду 03 (138.063 КМ), а чине их порески приходи, непорески приходи, грантови и трансфери између или унутар јединица власти.

Порески приходи су исказани у износу од 9.449.935 КМ, а највећим дијелом се односе на индиректне порезе (8.113.628 КМ), порезе на имовину (449.364 КМ), порезе за лична примања и приходе од самосталне дјелатности (828.763 КМ).

Непорески приходи су исказани у износу од 1.639.968 КМ, а највећим дијелом чине их приходи од закупа и ренте (267.045 КМ), административне накнаде и таксе (53.125 КМ), комуналне накнаде и таксе (73.962 КМ), накнаде по разним основама (899.192 КМ), приходи од пружања јавних услуга (251.046 КМ) и остали непорески приходи (81.150 КМ). Приходи од закупа и ренте највећим дијелом се односе на приходе од земљишне ренте (175.383 КМ). Одлуком о комуналној накнади утврђена је обавеза плаћања комуналне накнаде за коришћење објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње. Накнаде по разним основама највећим дијелом се односе на накнаде за

заштиту вода (51.470 KM), испуштање отпадних вода (31.522 KM), уређивање грађевинског земљишта (102.218 KM), коришћење шума и шумског земљишта (431.113 KM), коришћење комуналних добара од општег интереса (112.786 KM), финансирање заштите од пожара (66.604 KM) и концесионе накнаде (49.899 KM).

Скупштина општине није донијела Програм коришћења средстава од накнада за воде у складу са чланом 195. Закона о водама („Службени гласник Републике Српске“ број 50/06, 92/09, 121/12 и 74/17) и План утрошка средстава по основу концесионе накнаде у складу са чланом 32. Закона о концесијама (Службени гласник Републике Српске“ број 59/13, 16/18, 70/20 и 111/21). Скупштина општине је донијела Програм коришћења средстава од накнада за воде за 2024. годину, те по том основу није дата препорука у овом извјештају.

Грантови су исказани у износу од 135.681 KM и то на фонду 03, а односе се на грантове из иностранства у износу од 1.975 KM и грантове из земље у износу од 133.706 KM. Грантови из земље односе се на текуће грантове (102.800 KM) и капиталне грантове (30.906 KM). Текући грант из земље највећим дијелом чини износ од 100.000 KM од Министарства сигурности БиХ по основу Уговора о кориштењу додијелиених средстава из текуће резерве у сврху санирања посљедица поплава.

Трансфери између или унутар различитих јединица власти исказани су у износу од 896.320 KM од чега на фонду 01 (893.938 KM) и фонду 03 (2.382 KM). Трансфери између различитих јединица власти највећим дијелом се односе на трансфере од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске (893.885 KM) по основу туђе његе и инвалиднине за кориснике ЈУ Центар за социјални рад.

Препоручује се Скупштини општине да обезбједи да се донесе План утрошка средстава по основу концесионе накнаде у складу са чланом 32. Закона о концесијама.

6.1.1.2. Примици

Примици су исказани у износу од 303.222 KM, а чине их примиси за нефинансијску имовину (131.205 KM) и остали примиси (172.017 KM).

Примици од нефинансијске имовине односе се у потпуности на примитке по основу продаје земљишта.

Остали примиси се највећим дијелом односе на остале примитке по основу пореза на додату вриједност (14.345 KM), примитке по основу депозита и кауција (5.104 KM), примиси по основу аванса (85.216 KM) и остале примитке из трансакција са другим јединицама власти (67.352 KM). Примиси по основу аванса највећим дијелом представљају импутиране примитке у износу од 75.828 KM који су евидентирани по основу датих аванса у претходној години за хитну санацију штета након поплава, а који су оправдани у 2023. години, што је у складу са чланом 114. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18).

6.1.2. Расходи и издаци

6.1.2.1. Расходи

Расходи су исказани у износу од 11.601.232 KM од чега на фонду 01 (11.483.139 KM), на фонду 03 (85.293 KM) и на фонду 05 (32.800 KM). Расходи се односе на текуће расходе (11.551.908 KM) и трансфере између и унутар јединица власти (49.324 KM). Према налазу ревизије расходи су више исказани за износ од 6.080 KM.

Текуће расходе чине расходи за лична примања запослених, расходи по основу коришћења робе и услуга, расходи финансирања, субвенције, грантови, дознаке, расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између или унутар јединица власти и расходи по судским рјешењима.

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 4.378.369 КМ (фонд 01), а обухватају лична примања запослених у Општинској управи и осталих буџетских корисника. Чине их расходи за бруто плате запослених у износу од 3.424.394 КМ, расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 832.023 КМ, расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата у износу од 88.434 КМ и расходи за отпремнине и једнократне помоћи у износу од 33.518 КМ.

Расходи за бруто плате запослених највећим дијелом се односе на обрачунате плате запосленима у Општинској управи Општине Козарска Дубица за период јануар - децембар 2023. године и исказани су у износу од 2.680.034 КМ. Чине их расходи за основну плату након опорезивања у износу од 1.606.176 КМ, расходи за основну плату - порез на доходак у износу од 76.562 КМ, расходи за увећање основне плате по основу радног стажа у износу од 93.683 КМ, расходи за увећање основне плате за рад ноћу у износу од 21.957 КМ, расходи за увећање основне плате за рад током празника у износу од 3.284 КМ, расходи за увећање основне плате по основу отежаних услова рада у износу од 34.329 КМ, расходи за увећање основне плате – порез на доходак у износу од 9.019 КМ и збирни доприноси на плату у износу од 835.024 КМ.

Плате и остала лична примања обрачунате су према Колективном уговору за запослене у Општинској управи Општине Козарска Дубица. Одлуком о висини цијене рада од 01.06.2022. године утврђена је цијена рада у износу од 120 КМ.

Расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања чине расходи за накнаде за превоз на посао и са посла у износу од 107.222 КМ, расходи за накнаде за топли оброк у износу од 288.036 КМ, расходи за регрес за годишњи одмор у износу од 119.700 КМ, расходи за накнаде за топли оброк и регрес - порез на доходак у износу од 52.868 КМ, расходи за јубиларне и остале награде у износу од 27.692 КМ, дневнице за службена путовања у земљи и иностранству у износу од 7.313 КМ и расходи за збирне доприносе на накнаде у износу од 229.191 КМ.

Расходи по основу коришћења робе и услуга исказани су у износу од 3.061.835 КМ, од чега на фонду 01 (2.980.424 КМ) и на фонду 03 (81.411 КМ), а односе се на расходе по основу закупа, утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, режијског материјала, материјала за посебне намјене, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга и на остале неklasификоване расходе.

Расходи по основу коришћења робе и услуга исказани на фонду 01 односе се на расходе по основу закупа у износу од 10.098 КМ, по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга у износу од 319.383 КМ, режијски материјал у износу од 74.027 КМ, материјал за посебне намјене у износу од 93.323 КМ, текуће одржавање у износу од 929.742 КМ, по основу путовања и смјештаја у износу од 75.041 КМ, услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине у износу од 686.504 КМ и остали неklasификовани расходи у износу од 620.526 КМ.

Расходи по основу коришћења робе и услуга исказане на фонду 03 односе се на расходе материјала за посебне намјене у износу од 292 КМ, расходи за текуће одржавање у износу од 75.828 КМ, стручне услуге у износу од 1.000 КМ и остали неklasификовани расходи у износу од 3.791 КМ.

Ревизијом је утврђено да су прецијењени расходи за текуће одржавање у износу од 37.626 КМ, расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине у износу од 8.988 КМ, остали некласификовани расходи у износу од 78.351 КМ и издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката у износу од 9.167 КМ, док су подцијењени расходи по основу закупа у износу од 6.084 КМ, расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга у износу од 13.371 КМ, расходи за режијски материјал у износу од 3.159 КМ, расходи за стручне услуге у износу од 20.450 КМ, грантови у земљи у износу од 14.000 КМ, издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката у износу од 15.246 КМ, као и вриједност зграда и објеката у износу од 11.900 КМ и постројења и опреме у износу од 3.346 КМ. Претходно наведено није класификовано на одговарајуће позиције расхода и издатака, због чега су расходи по основу кориштења роба и услуга прецијењени у износу од 20.080 КМ, а потцијењени су грантови у износу од 14.000 КМ, издаци за нефинансијску имовину и нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 6.080 КМ, што није у складу са чланом 20., 92., 95. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске коприснике и чланом 26., 27. и 96. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 387.274 КМ, а односе се на расходе по основу камата на хартије од вриједности у износу од 363.849 КМ и расходе по основу затезних камата у земљи у износу од 23.425 КМ.

Субвенције су исказане у износу 155.000 КМ, а односе се на субвенције нефинансијским субјектима у области пољопривреде (15.000 КМ) и субвенције нефинансијским субјектима у области пољопривреде, водопривреде и шумарства (140.000 КМ) од чега највећим дијелом на субвенције Водовод а.д. Козарска Дубица у износу од 70.000 КМ.

Грантови су исказани у износу од 1.334.903 КМ од тога 1.300.103 КМ на фонду 01, 2.000 КМ на фонду 03 и 32.800 КМ на фонду 05, а односе се на текуће грантове непрофитним субјектима у земљи (450.308 КМ), остале текуће грантове у земљи (801.783 КМ) и капиталне грантове непрофитним субјектима у земљи (82.812 КМ). Остали текући грантови у земљи се највећим дијелом односе на додијељен грант ЈП Центру за информисање и културу Козарска Дубица у износу од 600.000 КМ.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова су исказане у износу од 1.993.810 КМ, од тога 1.991.928 КМ на фонду 01 и 1.882 КМ на фонду 03, а односе се на дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (1.733.259 КМ) и дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (260.551 КМ).

Расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између или унутар јединица власти су исказани у износу од 152.258 КМ, а односе се у потпуности на расходе финансирања и друге финансијске трошкове између јединица власти.

Расходи по судским рјешењима су исказани у износу од 88.459 КМ, а односе се на расходе по основу исплате главнице дуга по судским рјешењима у износу од 815 КМ, расходе по основу исплате камате по судским рјешењима у износу од 63.797 КМ и остали расходи по судским рјешењима у износу од 23.848 КМ.

Трансфери између и унутар јединица власти си исказани у износу од 49.324 КМ, а односе се на трансфер ентитету (13.045 КМ), трансфер јединицама локалне

самоуправе (698 КМ) и трансфер фондовима обавезног социјалног осигурања (35.851 КМ).

Препоручује се начелнику Општине да обезбједи да се расходи по основу кориштења роба и услуга, грантови у земљи и улагања у нефинансијску имовину евидентирају и класификују у складу са чланом 20., 92., 95. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске коприснике и чланом 26., 27. и 96. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 2.011.783 КМ од чега на фонду 01 (1.907.128 КМ), на фонду 03 (104.655 КМ), а односе се на издатке за нефинансијску имовину (398.501 КМ), издатке за отплату дугова (1.037.296 КМ) и остале издатке (575.986 КМ). Према налазу ревизије издаци су мање исказани за износ од 6.080 КМ.

Издаци за нефинансијску имовину се односе на издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката (24.051 КМ), издатке за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (279.738 КМ), издатке за набавку постројења и опреме (75.135 КМ) и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже (19.577 КМ). Највећи дио издатака се односи на изградњу и реконструкцију путева.

Издаци за отплату дугова се односе на издатке за отплату главнице по хартијама о вриједности (изузев акција) (846.250 КМ) и издатке за отплату дугова према другим јединицама власти (191.046 КМ).

Остале издатке чине остали издаци (496.434 КМ) и остали издаци из трансакција са другим јединицама власти (79.552 КМ). Остале издатке највећим дијелом чине издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих година (410.686 КМ) по основу Плана за измирење неизмирених обавеза из претходног периода усвојеног од стране Скупштине општине.

6.1.3. Буџетски суфицит/дефицит

У обрасцу ПИБ 01 исказан је буџетски суфицит у износу од 338.062 КМ. У обрасцу ПИФ-а исказан је суфицит у износу од 253.376 КМ и представља збир бруто суфицита (520.672 КМ) и нето издатака за нефинансијску имовину исказан у негативном износу (267.296 КМ). Исказани бруто суфицит представља разлику између прихода фонда (12.121.904 КМ) и расхода фонда (11.601.232 КМ), а нето издаци за нефинансијску имовину исказани у негативном износу представљају разлику између примитака за нефинансијску имовину (131.205 КМ) и издатака за нефинансијску имовину (398.501 КМ).

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање у обрасцу ПИБ 01 је исказано у негативном износу од 1.526.481 КМ. Нето финансирање у обрасцу ПИФ-а је исказано у негативном износу од 1.441.265 КМ, а представља збир нето примитака по основу финансијске имовине (којих није било), нето задуживања у негативном износу (1.037.296 КМ) и осталих нето примитака у негативном износу (403.969 КМ).

6.1.4.1. Нето задуживање

У обрасцу ПИБ-а и ПИФ-а исказано је нето задуживање у негативном износу од 1.037.296 КМ и представља разлику примитака од задужења којих није било и издатака за отплату дугова у износу од 1.037.296 КМ.

6.1.4.2. Остали нето примици

У обрасцу ПИБ 01 исказани су остали нето примици у негативном износу од 489.185 КМ. Остали нето примици у обрасцу ПИФ-а су исказани у негативном износу од 403.969 КМ и представљају разлику осталих примитака (172.017 КМ) и осталих издатака (575.986 КМ).

6.1.5. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању у ПИБ-у 01 је исказана у негативном износу од 1.188.419 КМ.

Разлика у финансирању у обрасцу ПИФ-а је исказана у негативном износу од 1.187.889 КМ, од чега на фонду 01 у негативном износу (1.188.419 КМ), на фонду 03 (23.943 КМ) и на фонду 05 у негативном износу (23.412 КМ), а чине је нето финансирање у негативном износу (1.441.265 КМ) и суфицит (253.376 КМ).

6.1.6. Извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима

Општина је у обрасцу ПИФ-а за 2023. годину исказала укупне приходе и примитке у износу од 12.425.126 КМ, од тога на фонду 01 у износу од 12.201.847 КМ, на фонду 03 у износу од 213.891 КМ и на фонду 05 у износу од 9.388 КМ, док су укупни расходи и издаци исказани у износу од 13.613.015 КМ, од тога на фонду 01 у износу од 13.390.267 КМ, на фонду 03 у износу од 189.948 КМ и на фонду 05 у износу од 32.800 КМ.

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи у Билансу успјеха су исказани у износу од 12.461.684 КМ, а чине их приходи (12.121.904 КМ), који се исказују у ПИФ-у и приходи обрачунског карактера (339.780 КМ).

6.2.1.1. Приходи (осим обрачунских)

Приходе (осим обрачунских) чине порески приходи (9.449.935 КМ), непорески приходи (1.639.968 КМ), грантови (135.681 КМ) и трансфери између или унутар јединица власти (896.320 КМ), а који су детаљно образложени у тачки 6.1.1. извјештаја.

6.2.1.2. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 339.780 КМ, а односе се на приходе обрачунског карактера и приходе обрачунског карактера евидентиране по основу пореских и других фискалних прописа.

Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 161.681 КМ, а чине их финансијски приходи обрачунског карактера (2.792 КМ), приходи од усклађивања вриједности имовине (99.281 КМ), добици од продаје имовине (16.617 КМ), помоћи у природи (7.522 КМ) и остали приходи обрачунског карактера (34.917 КМ).

Приходи обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа су исказани у износу од 178.651 КМ, а односе на евидентирања из Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 01.01.2023-31.12.2023. године који је достављен од стране Пореске управе Републике Српске.

6.2.2. Расходи

Расходи у Билансу успјеха исказани су у износу 14.540.435 КМ, а чине их расходи фондова (ПИФ-а) у износу од 11.601.232 КМ и расходи обрачунског карактера у износу

од 2.939.203 KM. Према налазу ревизије расходи су потцијењени за износ од 261.502 KM.

6.2.2.1. Расходи (осим обрачунских)

Расходе (осим обрачунских) чине текући раходи (11.551.908 KM) и трансфери између и унутар јединица власти (49.324 KM), а који су детаљно образложени у тачки 6.1.2.1. извјештаја.

6.2.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера су исказани по основу набавне вриједности реализованих залиха (19.577 KM), амортизације (2.750.926 KM), усклађивања вриједности имовине (167.387 KM) и остали расходи обрачунског карактера (1.313 KM).

Расходи по основу амортизације односе се највећим дијелом на расходе амортизације стамбених објеката (16.080 KM), пословних објеката (451.429 KM), саобраћајних објеката (1.597.028 KM), осталих грађевинских објеката (565.313 KM), превозних средстава (14.966 KM), рачунарске опреме (33.257 KM), специјалне опреме (10.374 KM), осталих постројења и опреме (10.479 KM) и нематеријалне имовине (8.157 KM). Код обрачуна амортизације примјењене су годишње амортизационе стопе из Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике ("Службени гласник Републике Српске" број 110/16).

Расходи од усклађивања вриједности имовине су потцијењени у износу од 267.582 KM, јер потраживања по основу комуналне накнаде која нису наплаћена дуже од 12 мјесеци од датума доспјећа, нису коригована и класификована као сумњива и спорна потраживања (тачка 6.3.1.1. Извјештаја).

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха као разлика прихода (12.461.684 KM) и расхода (14.540.435 KM) исказан је финансијски резултат у негативном износу од 2.078.751 KM, а према налазу ревизије негативан финансијски резултат треба кориговати на више за износ од 261.502 KM, јер су расходи потцијењени у износу од 267.582 KM (тачка 6.2.2.2. извјештаја), а прецијењени у износу од 6.080 KM (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

6.3. Биланс стања

6.3.1. Актива

На дан 31.12.2023. године исказана је пословна актива у износу од 121.040.426 KM бруто вриједности, 54.622.045 KM исправке вриједности и 66.418.381 KM нето вриједности. Чине је текућа и стална имовина.

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина исказана је у износу од 6.425.704 KM бруто вриједности, 2.251.617 KM исправке вриједности и 4.174.087 KM нето вриједности, а односи се на краткорочну финансијску имовину и нефинансијску имовину у текућим средствима. Према налазу ревизије текућа имовина је прецијењена за износ од 1.354.460 KM.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказана је у износу од 5.766.157 KM бруто вриједности, 2.251.617 KM исправке вриједности и 3.514.540 KM нето вриједности, а односе се на готовину и готовинске еквиваленте (936.288 KM), краткорочна потраживања (2.049.772 KM), краткорочна разграничења (152.042 KM), краткорочну финансијску имовину и разграничења између или унутар јединица власти (376.438 KM).

Готовина и готовински еквиваленти односе се на средства на банковним рачунима (932.105 КМ), благајну (678 КМ) и остала готовина и готовински еквиваленти (3.505 КМ).

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 4.301.389 КМ бруто вриједности, 2.251.617 КМ исправке вриједности и 2.049.772 КМ нето вриједности, а односе се на потраживања по основу продаје и извршених услуга (125.540 КМ), потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе (1.859.474 КМ), потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року од годину дана (16.758 КМ) и остала краткорочна потраживања (48.000 КМ). Потраживања по основу продаје и извршених услуга односе се највећим дијелом на потраживања од закупа.

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе су исказана у износу од 3.975.216 КМ бруто вриједности, 2.115.742 КМ исправке вриједности и 1.859.474 КМ нето вриједности, а односе се на потраживања по основу комуналне накнаде (1.700.830 КМ) и потраживања за порез на имовину и остале порезе (158.644 КМ) која су евидентирана према подацима из Извјештаја јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 01.01.2023 - 31.12.2023. године. Највећи дио сумњивих и спорних потраживања за које је извршена корекција вриједности (исправка) се односе на настала сумњива и спорна потраживања према Упутству о примјени МРС – ЈС - 23: Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси), („Службени гласник Републике Српске“ број 109/16).

Потраживања по основу комуналне накнаде у износу од 1.354.460 КМ која нису наплаћена дуже од 12 мјесеци од датума доспјећа нису класификована као сумњива и спорна потраживања и није извршена корекција вриједности истих у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, због чега су потраживања прецијењена у износу од 1.354.460 КМ и финансијски резултат ранијих година у износу од 1.086.878 КМ, а потцијењени су обрачунски расходи од усклађивања вриједности имовине у износу од 267.582 КМ.

Остала краткорочна потраживања су исказана у износу од 87.122 КМ бруто вриједности, 39.122 КМ исправке вриједности и 48.000 КМ нето вриједности и највећим дијелом односе се на потраживања по основу рефундације плата из пројекта запошљавања приправника.

Краткорочна разграничења су исказана у износу од 152.042 КМ бруто вриједности и нето вриједности, а односе се на краткорочно разграничене расходе (7.936 КМ) и остала краткорочна разграничења (144.106 КМ). Остала краткорочна разграничења се највећим дијелом односе на унапријед уплаћене авансе за нефинансијску имовину за изградњу изворишта Комленац у износу од 128.775 КМ.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти су исказана у износу од 376.438 КМ бруто вриједности и нето вриједности, а односе се на краткорочну финансијску имовину и раграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Нефинансијска имовина у текућим средствима исказана је у износу од 659.547 КМ бруто вриједности и нето вриједности, а односи се на сталну имовину намијењену продаји.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспјећа коригују и по том основу евидентирају обрачунски расходи у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина је исказана у износу од 114.614.722 КМ бруто вриједности, 52.370.428 КМ исправке вриједности и 62.244.294 КМ нето вриједности. Према налазу ревизије стална имовина је потцијењена за износ од 6.080 КМ.

Дугорочна финансијска имовина и разграничења исказана је у износу од 8.000.884 КМ нето вриједности, а односе се на дугорочне пласмане (7.994.387 КМ) и дугорочна потраживања (6.497 КМ).

Дугорочни пласмани се односе на акције и учешћа у капиталу (7.994.387 КМ). Акције и учешћа у капиталу у главној књизи трезора се воде по номиналној вриједности, а односе се на Водовод а.д. Козарска Дубица (951.426 КМ), Комуналац а.д. Козарска Дубица (672.773 КМ), ЈУ Парк природе „Уна“ (2.000 КМ), ЈП Центар за информисање и културу Козарска Дубица (95.003 КМ).

Општина није исказала учешћа у капиталу у износу од 2.000 КМ по основу оснивачког улога код ЈЗУ Дом здравља „Козма и Дамјан“ Козарска Дубица, што није у складу са чланом 61. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Општина је почетком 2024. године евидентирала оснивачки улог код ЈЗУ Дом здравља „Козма и Дамјан“ Козарска Дубица, те по том основу није дата препорука у овом изјештају.

Дугорочна потраживања се односе на потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања.

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 106.613.838 КМ бруто вриједности, 52.370.428 КМ исправке вриједности и 54.243.410 КМ нето вриједности, а односи се на произведену сталну имовину, драгоцјености, непроизведену сталну имовину, нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми и улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми.

Произведена стална имовина је исказана у износу од 95.338.382 КМ бруто вриједности, 52.370.428 КМ исправке вриједности и 42.967.954 КМ нето вриједности, а чине је зграде и објекти, постројења и опрема, биолошка имовина, инвестициона имовина и нематеријална произведена опрема. Зграде и објекти су исказани у износу од 41.956.410 КМ, а односе се на стамбене објекте (1.114.657 КМ), пословне објекте и просторе (13.972.907 КМ), саобраћајне објекте (19.966.640 КМ) и остале објекте (6.902.205 КМ).

Постројења и опрема исказана су у износу од 944.559 КМ, а највећим дијелом се односе на превозна средства (66.215 КМ), канцеларијски намјештај (97.109 КМ), рачунарску опрему (85.179 КМ), опрему за гријање и вентилацију (36.863 КМ), опрему за образовање, науку и културу (520.850 КМ), ватрогасну опрему (49.406 КМ) и др.

Биолошка имовина је исказана у износу од 5.202 КМ, а највећим дијелом се односи на вишегодишње засаде.

Инвестициона имовина је исказана у износу од 50.060 КМ, а односи се на земљиште и инвестициону имовину дату под закуп.

Нематеријална произведена имовина је исказана у износу од 11.723 КМ, а односи се на софтвере.

Драгоцјености су исказане у износу од 35.513 КМ, а највећим дијелом се односе на умјетничка дјела (слике).

Непроизведена стална имовина је исказана у износу од 8.155.739 КМ бруто вриједности и нето вриједности, а односи се на земљиште.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми је исказана у износу од 3.084.204 КМ нето вриједности, а односи се највећим дијелом на пословне објекте и просторе у припреми (586.943 КМ), саобраћајне објекте у припреми (34.429 КМ) и остале објекте у припреми (2.462.832 КМ). Остали објекти у припреми највећим дијелом се односе на извориште Комленац фаза III (2.287.975 КМ).

Општина није извршила пренос дијела средстава у припреми на средства у употреби за вриједност реконструкције зграде ЈП Центар за информисање и културу Козарска Дубица која је извршена 2022. године у износу од 586.943 КМ, што није у складу са чланом 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се начелнику Општине да обезбједи да се средства у употреби евидентирају у складу са чланом 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.3.2. Пасива

На дан 31.12.2023. године исказана је пословна пасива у износу од 66.418.381 КМ, а чине је обавезе и разграничења и властити извори.

6.3.2.1. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења су исказане у износу од 16.347.485 КМ, а чине их краткорочне обавезе и разграничења и дугорочне обавезе и разграничења.

Краткорочне обавезе и разграничења исказане су у износу од 4.215.429 КМ, а односе се на краткорочне финансијске обавезе (895.767 КМ), обавезе за лична примања запослених (819.080 КМ), обавезе из пословања (1.750.652 КМ), обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите (472.543 КМ) и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (277.387 КМ).

Краткорочне финансијске обавезе се односе у потпуности на обавезе по основу хартија од вриједности које доспијевају на наплату до годину дана.

Обавезе за лична примања запослених односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата у износу од 628.583 КМ и на обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи у износу од 190.497 КМ. Обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата се највећим дијелом односе на неисплаћене бруто плате за децембар 2023. године у износу од 235.011 КМ и на дио репрограма по основу пореског дуга Општинске управе у износу од 228.019 КМ. Рјешењем Министарства финансија Републике Српске од 17.02.2021. године и од 30.06.2023. године Општини Козарска Дубица одобрено је продужење рока за измирење одгођеног пореског дуга на начин да посљедња 60. рата доспјева 05.08.2025. године. Обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата су прецијењене за износ од 91.208 КМ за колико су потцијењене дугорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти, јер исте нису класификоване по рочности за износ обавеза који по репрограму пореског дуга за порезе и доприносе доспијевају у 2025. години, што није у складу са чланом 72. и 76. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Обавезе из пословања се односе на обавезе из пословања у земљи (1.736.117 КМ) и обавезе из пословања у иностранству (14.535 КМ). Обавезе из пословања у земљи највећим дијелом чине обавезе за набавку робе и услуга у земљи (1.042.563 КМ), обавезе за набавку сталне имовине у земљи (457.545 КМ), обавезе према физичким

лицима у земљи (81.578 KM), обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца (45.066 KM) и остале обавезе (96.062 KM).

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите се односе на обавезе за субвенције (147.596 KM), обавезе за грантове (30.463 KM) и обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (294.484 KM).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти се односе на краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Општина је до рока за састављање финансијских извјештаја измирила обавезе из 2023. године у износу од 1.059.636 KM.

Дугорочне обавезе и разграничења исказане су у износу од 12.132.056 KM, а односе се на дугорочне финансијске обавезе (5.025.174 KM), остале дугорочне обавезе (1.666.853 KM) и дугорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (5.440.029 KM).

Дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности су евидентирани по основу прве емисије обвезница у 2017. години номиналне вриједности од 10.500.000 KM са периодом отплате од 12 година, а које су емитоване за сврху пријевремене отплате кредита (8.732.300 KM) и измирења обавеза из ранијих година (1.455.970 KM).

Остале дугорочне обавезе се односе на репрограма обавеза за испоручену електричну енергију по основу Споразума о нагодби са ЗП „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука о репрограму дуга за трошкове електричне енергије за уличну расвјету у износу од 1.816.618 KM који ће се отплаћивати у 120 једнаких ануитета са грејс периодом од 12 мјесеци.

Дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти се односе на кредит Европске инвестиционе банке (5.238.677 KM) и на кредит Свјетске банке (201.352 KM).

У 2012. години реализован је кредит Европске инвестиционе банке по пројекту „Водовод и канализација Републике Српске“ путем Уговора о преносу кредитних средстава између Министарства финансија Републике Српске и Општине у износу од 3.000.000 евра (5.867.490 KM) и периодом отплате 25 година са грејс периодом од осам година.

Кредит Свјетске банке - Међународне асоцијације за развој је реализован 2016. године путем Уговора о под-кредиту са Министарством финансија Републике Српске по „Хитном пројекту опоравка од поплава“ у износу од 120.000 SDR (292.000 KM) (период отплате 25 година са грејс периодом од осам година).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се обавезе по основу репрограма дуга за порезе и доприносе класификују по рачности у складу са чланом 72. и 76. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.3.2.2. Властити извори средстава

Власити извори средстава исказани су у износу од 50.070.896 KM, а чине их трајни извори средстава (18.541.227 KM), резерве (1.475 KM) и финансијски резултат (31.528.194 KM).

Финансијски резултат се односи на финансијски резултат ранијих година (33.606.945 KM) и финансијски резултат текуће године у негативном износу (2.078.751 KM).

Према налазу ревизије утврђен финансијски резултат ранијих година треба умањити за 1.086.878 КМ (тачка 6.3.1.1. извјештаја), а негативан финансијски резултат текуће године увећати за износ од 267.582 КМ (тачка 6.2.3. извјештаја).

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне активне и пасивне исказане су у укупном износу од по 131.181 КМ, а односе се на вриједност станова.

6.4. Биланс новчаних токова

У Билансу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности (12.199.061 КМ), одливи готовине из пословних активности (10.595.949 КМ), приливи готовине из инвестиционих активности (131.205 КМ), одливи готовине из инвестиционих активности (921.196 КМ) и одливи готовине из активности финансирања (1.037.296 КМ). Нето смањење готовине исказано је у износу од 224.175 КМ, готовина на почетку обрачунског периода 1.160.463 КМ и готовина на крају обрачунског периода у износу од 936.288 КМ.

Биланс новчаних токова је сачињен у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС-ЈС 2 – Извјештаји о новчаним токовима (параграфи 18, 22 и 26).

6.5. Временска неограниченост пословања

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

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Општина Козарска Дубица је у Напоменама уз годишње финансијске извјештаје за 2023. годину у вези потенцијалних обавеза објелоданила информацију да вриједност спорова у којима се Општина појављује у својству туженог износи 402.619 КМ (износ се односи на главницу), а основ спорова је накнада штете. Општина нема спорова у којима се појављује у својству тужиоца.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз Консолидоване финансијске извјештаје за 2023. годину сачињене су и 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, у складу са захтјевима МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и одредбама члана 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Горан Штрбац, с.р.

Биљана Петровић, с.р.