



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Opštine Kozarska Dubica za period 01.01.-31.12.2023. godine**

Broj: RV056-24

Banja Luka, 09.12.2024.godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	9
	1. Uvod	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	10
	4. Nabavke.....	12
	5. Priprema i donošenje budžeta	12
	6. Finansijski izvještaji	13
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	13
	6.1.1. Prihodi i primici.....	14
	6.1.2. Rashodi i izdaci	15
	6.1.3. Budžetski suficit/deficit.....	17
	6.1.4. Neto finansiranje	18
	6.1.5. Razlika u finansiranju.....	18
	6.1.6. Izveštaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima.....	18
	6.2. Bilans uspjeha.....	18
	6.2.1. Prihodi	18
	6.2.2. Rashodi.....	19
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	19
	6.3. Bilans stanja	19
	6.3.1. Aktiva	19
	6.3.2. Pasiva	22
	6.3.3. Vanbilansna evidencija	23
	6.4. Bilans novčanih tokova	24
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja	24
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze.....	24
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje.....	24

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Kozarska Dubica koji obuhvataju: Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2023. godine; Konsolidovani bilans uspjeha, Konsolidovani izvještaj o promjenama neto imovine, Konsolidovani bilans novčanih tokova, Konsolidovani periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 i Konsolidovani periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima, za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

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

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200-2810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu „Odgovornost revizora“. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 - Etički kodeks, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.1. ovog Izvještaja:

Precijenjena je vrijednost potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode u iznosu od 1.354.460 KM i finansijski rezultat ranijih godina u iznosu od 1.086.878 KM, a potcijenjeni su obračunski rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 267.582 KM, jer potraživanja po osnovu komunalne naknade koja nisu naplaćena duže od 12 mjeseci od datuma dospjeća nisu korigovana i klasifikovana kao sumnjiva i sporna potraživanja u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.1, 6.1.2.2. i 6.3.1.2. ovog Izvještaja:

Precijenjena je nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi u iznosu od 586.943 KM za koliko je potcijenjena proizvedena stalna imovina, jer Opština Kozarska Dubica nije izvršila prenos dijela sredstava u pripremi na sredstva u upotrebi za vrijednost izvršene rekonstrukcije zgrade JP Centar za informisanje i kulturu Kozarska Dubica, što nije u skladu sa članom 42. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Precijenjeni su rashodi roba i usluga u iznosu od 20.080 KM, a potcijenjeni su grantovi u iznosu od 14.000 KM, izdaci za nefinansijsku imovinu i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u iznosu od 6.080 KM, jer rashodi i ulaganja u nefinansijsku imovinu nisu klasifikovani i evidentirani u skladu sa članom 20., 92., 95. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom

26., 27. i 96. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.2.1. ovog Izvještaja:

Obaveze za lična primanja su precijenjene u iznosu od 91.208 KM za koliko su potcijenjene dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti, jer nije izvršena klasifikacija reprograma poreskog duga po osnovu poreza i doprinosa prema ročnosti u skladu sa članom 72. i 76. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje Opštine Kozarska Dubica za godinu koja se završava na dan 31.12.2023. godine su objelodanjena pitanja vezana za nastavak poslovanja u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Objelodanjeno je da Opština Kozarska Dubica neće obustaviti poslovanje u doglednoj budućnosti.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Kozarska Dubica za godinu koja se završava na dan 31.12.2023. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije tih finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, nema drugih pitanja koja treba objaviti u ovom Izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Načelnik opštine je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja. Pri izradi finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno da procijeni stalnost poslovanja i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

Zbog činjenice da se revizija provodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika

materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Glavni revizor

Banja Luka, 09.12.2024. godine

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

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

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

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

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

Opština Kozarska Dubica je zaključila dva ugovora o djelu sa fizičkim licima u 2023. godini, a JU Turistička organizacija Opštine Kozarska Dubica sa jednim fizičkim licem za poslove koji su sistematizovani i koji predstavljaju osnovnu djelatnost poslodavca, što nije u skladu sa članom 205. stav 1) Zakona o radu.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1. ovog Izvještaja:

Realokacije u okviru istih i između različitih potrošačkih jedinica su izvršene u većem iznosu od 5% ukupno usvojenih sredstava potrošačke jedinice kojoj se sredstva umanjuju, što nije u skladu sa članom 8. Odluke o izvršenju budžeta opštine Kozarska Dubica za 2023. godinu.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.1. ovog Izvještaja:

Skupština opštine Kozarska Dubica nije donijela Program korišćenja sredstava od naknada za vode u skladu sa članom 195. Zakona o vodama i Plan utroška sredstava po osnovu koncesione naknade u skladu sa članom 32. Zakona o koncesijama.

Skretanje pažnje

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

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

Opštinska uprava Kozarske Dubice je koeficijente za obračun plata zaposlenih prilagodila odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, načelnik je takođe odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Opštine Kozarska Dubica obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Opštine Kozarska Dubica.

Banja Luka, 09.12.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) rashodi po osnovu korištenja roba i usluga, grantovi u zemlji i ulaganja u nefinansijsku imovinu evidentiraju i klasifikuju u skladu sa članom 20., 92., 95. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 26., 27. i 96. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 2) korekcija vrijednosti nenaplaćenih potraživanja i evidentiranje obračunskih rashoda po tom osnovu vrši po isteku 12 mjeseci od datuma njihovog dospjeća u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 3) sredstva u upotrebi evidentiraju u skladu sa članom 42. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 4) obaveze po osnovu reprograma duga za poreze i doprinose klasifikuju po ročnosti u skladu sa članom 72. i 76. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) zasnivanje radnog odnosa na određeno vrijeme zbog privremeno povećanog obima posla vrši u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave;
- 2) naknade za prevoz zaposlenima isplaćuju u skladu sa članom 11. tačka 2) Kolektivnog ugovora za zaposlene u Opštinskoj upravi Opštine Kozarska Dubica;
- 3) planiranje, pokretanje i izbor postupaka javnih nabavki vrši u skladu sa članom 6., 17. i 18. Zakona o javnim nabavkama;
- 4) realokacije vrše uz poštovanje ograničenja visine ukupno usvojenih sredstava potrošačke jedinice kojoj se sredstva umanjuju u skladu sa Odlukom o izvršenju budžeta Opštine Kozarska Dubica za konkretnu fiskalnu godinu;

Preporučuje se direktoru JU Centra za socijalni rad Kozarska Dubica, JU Dječiji vrtić „Pčelica“ Kozarska Dubica i JU Turistička organizacija opštine Kozarska Dubica da obezbijedi da se:

- 5) postupci i procedure provođenja popisa, usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i izvještavanje vrši u skladu sa članom 2. i 4. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 6) uspostavi pomoćna knjiga za nepokretnosti, postrojenja i opreme u skladu sa članom 11. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru JU Turistička organizacija opštine Kozarska Dubica da obezbijedi da se:

- 7) ugovori o djelu zaključuju za poslove van djelatnosti poslodavca u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

Preporučuje se Skupštini Opštine da obezbijedi da se:

- 8) donese Plan utroška sredstava po osnovu koncesione naknade u skladu sa članom 32. Zakona o koncesijama.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj, član 4,9-11;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske, poglavlje VIII član 59 - 72;
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- Odluka o izvršenju budžeta Opštine Kozarska Dubica za 2023. godinu;
- Odluka o budžetu Opštine Kozarska Dubica za 2023. godinu;
- Statut Opštine Kozarska Dubica;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Kolektivni ugovor za zaposlene u Opštinskoj upravi Opštine Kozarske Dubice;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o radu, član 5-17; član 26-96, član 204-208;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII, XIII;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida član 26. i 27;
- Zakon o porezu na nepokretnosti;
- Zakon o šumama, član 89;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o koncesijama, član 32;
- Zakon o komunalnim djelatnostima, član 6 -12; 20- 25 i član 41;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Odluka o najnižoj plati u Republici Srpskoj;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Opštinskoj upravi Kozarske Dubice ;
- Pravilnik o kriterijumima za sticanje statusa budžetskog korisnika;
- Uredba o uslovima i plaćanju gotovim novcem.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Kozarska Dubica je osnovna teritorijalna jedinica lokalne samouprave (u daljem tekstu: Opština) obrazovana za 62 naseljena mjesta. Ukupna površina opštine Kozarska Dubica iznosi 499 km².

Opština ostvaruje svoje nadležnosti sadržane u Zakonu o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 97/16 i 36/19), kao i druge nadležnosti koje joj se prenose drugim zakonima. Organi Opštine su Skupština opštine i načelnik Opštine.

Prema Odluci Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2023. godinu, Opština je svrstana u srednje razvijene jedinice lokalne samouprave.

Statutom Opštine Kozarska Dubica („Službeni glasnik Opštine Kozarska Dubica“ broj 9/17) uređuju se poslovi Opštine Kozarska Dubica kao jedinice lokalne samouprave, organizacija i rad njenih organa, imovina i finansiranje, akti i javnost rada organa opštine, učešće građana u lokalnoj samoupravi i dr. Skupština Opštine ima 27 odbornika. Načelnik Opštine je nosilac izvršne vlasti, koja se ostvaruje putem Opštinske uprave.

Opština posluje u sistemu lokalnog trezora (SOFI), u kome se kao budžetski korisnici pojavljuju potrošačke jedinice Opštinske uprave (Skupština opštine, Načelnik opštine, Teritorijalna vatrogasna jedinica, Odjeljenje za opštu upravu i društvene djelatnosti, Odjeljenje za finansije, Odjeljenje za privredu i poljoprivredu, Odjeljenje za stambeno komunalne poslove, Odjeljenje za prostorno uređenje, Ostala budžetska potrošnja), JU Centar za socijalni rad Kozarska Dubica, JU Turistička organizacija opštine Kozarska Dubica, JU Dječiji vrtić „Pčelica“, JU Narodna biblioteka i JU Srednjoškolski centar „Nikola Tesla“.

Opština ima vlasništvo u kapitalu Vodovod a.d. Kozarska Dubica, Komunalac a.d. Kozarska Dubica, JP Centar za informisanje i kulturu Kozarska Dubica, JZU Dom zdravlja „Kozma i Damjan“ Kozarska Dubica i JU Park prirode „Una“.

Revizijom su obuhvaćeni Konsolidovani finansijski izvještaji kojeg čine finansijski izvještaji Opštinske uprave i ostalih budžetskih korisnika. Na dostavljen Nacrt izvještaja nije bilo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je finansijsku reviziju za 2020. godinu i sačinila Izvještaj u kojem je dato 16 preporuka za finansijske izvještaje i 11 preporuka za usklađenost. Opština je dostavila Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske, odgovor u kojem iznosi radnje koje su preduzete radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju za period 01.01-31.12.2020. godine u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14).

Revizijom je utvrđeno da su provedene 22 preporuke, djelimično je provedena jedna preporuka, tri preporuke nisu provedene i jedna preporuka nije aktuelna. Preporuke date Opštini koje nisu provedene odnose se na javne nabavke (tačka 4. izvještaja), klasifikaciju rashoda (tačka 6.1.2.1. izvještaja) i evidentiranje sredstava u upotrebi (tačka 6.1.2.1. izvještaja). Preporuka data Opštini koja je djelimično provedena odnosi se na donošenje programa za namjensko trošenje sredstava po osnovu naknada od šuma, naknada od voda

i koncesionih naknada (tačka 6.1.1.1. izvještaja). Preporuka data Turističkoj organizaciji Kozarske Dubice u vezi usklađivanja Pravilnika o platama sa odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave nije aktuelna, jer je donesena Odluka Ustavnog suda Republike Srpske (tačka 3. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija i funkcionisanje sistema internih kontrola Opštine su definisani postojećim internim aktima (Statut Opštine, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u opštinskoj upravi Opštine Kozarska Dubica, Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima Opštine Kozarska Dubica i Pravilnik o računovodstvenim politikama za korisnike budžeta Opštine Kozarska Dubica).

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Opštinskoj upravi Opštine Kozarska Dubica ("Službeni glasnik Opštine Kozarska Dubica" broj 02/23, 03/23, 05/23 i 07/23) uređena je unutrašnja organizacija i sistematizacija poslova i radnih mjesta iz djelokruga Opštinske uprave, unutrašnje organizacione jedinice i njihov djelokrug rada, broj izvršilaca potrebnih za izvršavanje poslova i uslovi za njihovo obavljanje, način rukovođenja organizacionim jedinicama, odgovornost zaposlenih, javnost rada, prijem pripravnika i volontera i druga pitanja značajna za rad Opštinske Uprave. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Opštinskoj upravi Opštine Kozarska Dubica sistematizovano je 104 radna mjesta sa 133 izvršioca od čega sa statusom službenik 115 izvršioca, sa statusom namještenika devet izvršilaca i devet izvršilaca bez određene kategorije i statusa (pet mandatnih radnih mjesta) i četiri NK radnika. Na dan 31.12.2023. godine u opštinskoj upravi je bilo zaposleno ukupno 130 radnika od čega tri funkcionera, 94 službenika i 33 namještenika. Kod ostalih budžetskih korisnika bilo je zaposleno 44 izvršioca.

Zbog privremeno povećanog obima posla u toku 2023. godine zaposleno je pet lica na određeno vrijeme na period duži od šest mjeseci u toku jedne kalendarske godine, što nije u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 97/16).

Opština Kozarska Dubica je zaključila dva ugovora o djelu sa fizičkim licima u 2023. godini za poslove koji su sistematizovani i koji predstavljaju osnovnu djelatnost Opštine, što nije u skladu sa članom 205. stav 1) Zakona o radu ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 1/16, 66/18, 91/21, 119/21 i 112/23) kojim je propisano da poslodavac može sa određenim licem da zaključi ugovor o djelu radi obavljanja poslova koji su van djelatnosti poslodavca.

Odlukom Vlade Republike Srpske o primjeni odredaba Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 21/21 i 69/21) produžena je primjena odredbi navedenog kolektivnog ugovora, koja je osporena od strane Ustavnog suda Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 20/23). Opština Kozarska Dubica je koeficijente za obračun plata zaposlenih prilagodila odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 20/17, 85/18, 86/18, 21/20, 69/21 i 8/22).

Naknade za prevoz na posao i sa posla zaposlenima u opštinskoj upravi obračunate su u visini cijene dnevne karte javnog prevoznika za oba pravca prema evidenciji o prisustvu na radu za zaposlene koji su ostvarili pravo na ovu naknadu, što nije u skladu sa članom 11. tačka 2) Kolektivnog ugovora za zaposlene u Opštinskoj upravi Opštine Kozarska Dubica kojim je propisano da se na teret materijalnih troškova isplaćuje naknada troškova prevoza

prilikom dolaska na posao i povratka s posla u visini do pune cijene mjesečne karte u javnom prevozu ukoliko prevoz nije organizovan od strane poslodavca.

JU Turistička organizacija Opštine Kozarska Dubica je zaključila ugovor o djelu sa fizičkim licem na period od 03.01-31.12.2023. godine za poslove koji su sistematizovani i koji predstavljaju osnovnu djelatnost JU Turističke organizacije Opštine Kozarska Dubica, što nije u skladu sa članom 205. stav 1) Zakona o radu. JU Turistička organizacija Opštine Kozarska Dubica nije uskladila platne liste sa Pravilnikom o sadržaju pismenog obračuna plate („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 18/22).

Odlukom o popisu i formiranju popisnih komisija na dan 31.12.2023. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza u Opštinskoj upravi u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21).

Revizijom je utvrđeno da je kod provođenja popisa kod JU Centra za socijalni rad Kozarska Dubica, JU Dječiji vrtić „Pčelica“ Kozarska Dubica i JU Turistička organizacija opštine Kozarska Dubica utvrđene su neusklađenosti sa članom 2. i 4. pomenutog Pravilnika, jer nekretnine, postrojenja i oprema nisu označeni inventurnim brojevima u skladu sa načelima urednog inventarisanja čime nije omogućeno popisom utvrditi pojedinačni obuhvat, tačno označavanje i fizičko i vrijednosno odstupanje između knjigovodstvenog i stvarnog stanja. Takođe, JU Turistička organizacija opštine Kozarska Dubica nije popisala potraživanja i obaveze, što nije u skladu sa članom 4. pomenutog Pravilnika.

JU Centar za socijalni rad Kozarska Dubica, JU Dječiji vrtić „Pčelica“ Kozarska Dubica i JU Turistička organizacija opštine Kozarska Dubica nisu uspostavile pomoćnu knjigu za nepokretnosti, postrojenja i opremu, odnosno nije uspostavljena analitička evidencija i hronološki prikaz promjena izvršenih poslovnih događaja na sredstvima, detaljni podaci o sredstvu kao što je jedinica mjere, naziv dobavljača i druge relevantne karakteristike svakog pojedinačnog sredstva, što nije u skladu sa članom 11. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15 i 78/20).

Opština je uredila sistem internih kontrola prema Uputstvu o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 99/17), odnosno definisala 12 poslovnih procesa i uspostavila knjigu poslovnih procesa za definisane procese i sačinila Registar rizika i prilika. Sačinjen je polugodišnji i godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Takođe, donesen je plan rada za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu, imenovano lice odgovorno za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, sačinjena je Izjava u vezi dostignutog stepena razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2023. godinu i Izjava o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2024. godinu.

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima, što je osim u ovoj tački navedeno u većini tačaka ovog izvještaja.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **zasnivanje radnog odnosa na određeno vrijeme zbog privremeno povećanog obima posla vrši u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave;**
- **naknade za prevoz zaposlenima isplaćuju u skladu sa članom 11. tačka 2) Kolektivnog ugovora za zaposlene u Opštinskoj upravi Opštine Kozarska Dubica.**

Preporučuje se direktoru JU Centra za socijalni rad Kozarska Dubica, JU Dječiji vrtić „Pčelica“ Kozarska Dubica i JU Turistička organizacija opštine Kozarska Dubica da obezbijedi da se:

- **postupci i procedure provođenja popisa, usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i izvještavanje vrši u skladu sa članom 2. i 4. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;**
- **uspostavi pomoćna knjiga za nepokretnosti, postrojenja i opreme u skladu sa članom 11. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.**

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru JU Turistička organizacija opštine Kozarska Dubica da obezbijedi da se:

- **ugovori o djelu zaključuju za poslove van djelatnosti poslodavca u skladu sa članom 205. Zakona o radu.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki sa izmjenama za 2023. godinu planirane su nabavke ukupne vrijednosti 1.853.079 KM bez poreza na dodatu vrijednost.

Iz izvještaja o realizaciji javnih nabavki evidentno je da je provedeno 79 postupaka javnih nabavki u iznosu od 983.802 KM, od čega putem tri otvorena postupka u vrijednosti od 441.827 KM, pet konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda u vrijednosti od 160.896 KM i 71 direktni sporazum u vrijednosti od 381.079 KM. Ugovorene nabavke najvećim dijelom se odnose na nabavke goriva, kancelarijskog materijala, lož ulja za grijanje, usluge i materijal za održavanje lokalnih puteva (asfaltiranih i nekategorizovanih), nabavka i ugradnja podloge za sportski teren, održavanje ulične rasvjete, usluge prevoza učenika sa posebnim potrebama, interneta i ostale nabavke malih vrijednosti.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 6 postupaka ukupne vrijednosti 574.718 KM, što čini 58% od vrijednosti realizovanih nabavki. Obuhvaćeni su postupci nabavke usluga održavanja puteva i ulica na području opštine Kozarska Dubica (288.930 KM), materijala za održavanje puteva (88.000 KM), izvođenje radova na rekonstrukciji gradskih ulica (60.029 KM), nabavka i ugradnja podloge za sportski teren (42.698 KM), usluge održavanja ulične rasvjete (64.900 KM) i usluge košenja –uređenja putnih pojaseva (30.161 KM).

Opština nije planirala i donijela posebne odluke za nabavke usluge rezanja i cijepanja ogrevnog drveta (3.260 KM), sanacije stropa u seoskom domu (1.500 KM), izgradnje bunara (3.500 KM), usluge održavanja prevoznih sredstava (1.410 KM) i komunalne usluge (košenje i čišćenje groblja, uređenje korita i nasipa rijeke) ukupne vrijednosti od 9.500 KM, što nije u skladu sa članom 6., 17. i 18. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se planiranje, pokretanje i izbor postupaka javnih nabavki vrši u skladu sa članom 6., 17. i 18. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Opština je pripremu i izradu budžetskog zahtjeva za 2023. godinu vršila na osnovu instrukcija Ministarstva finansija Republike Srpske. Odlukom o usvajanju budžeta Opštine Kozarska Dubica za 2023. godinu („Službeni glasnik Opštine Kozarska Dubica“ broj 12/22) odobren je budžetski okvir u iznosu od 13.892.000 KM na fondu 01. Budžetom je planirano

finansiranje aktivnosti Opštine iz budžetskih prihoda koje čine poreski prihodi (9.657.000 KM), neporeski prihodi (2.905.500 KM), transferi između različitih jedinica vlasti (847.500 KM), zatim iz budžetskih primitaka koje čine primici za nefinansijsku imovinu (348.000 KM) i ostali primici (134.000 KM). Budžetom su odobrena sredstva za rashode za lična primanja (4.435.952 KM), rashode po osnovu korišćenja robe i usluga (2.714.750 KM), grantove (1.334.400 KM), subvencije (290.000 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opština i gradova (2.018.400 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (713.000 KM), izdatke za otplatu dugova (1.041.651 KM) i ostale izdatke (276.500 KM).

Skupština Opštine Kozarska Dubica je na osnovu Mišljenja Fiskalnog savjeta Republike Srpske usvojila u junu 2023. godine Plan za izmirenje neizmirenih obaveza Opštine Kozarska Dubica prenesenih iz prethodnog perioda kojim je predviđeno da se u tekućoj godini i narednoj godini u jednakim godišnjim iznosima od 406.149 KM izmiri iznos neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda.

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

6. Finansijski izvještaji

Opština je sačinila Konsolidovani finansijski izvještaj za korisnike budžeta Opštine Kozarska Dubica za 2023. godinu u skladu sa članom 26. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17 i 17/22). Pri sačinjavanju Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2023. godinu izvršeno je dodavanje neto imovine iz bilansa stanja Vodovod a.d. Kozarska Dubica, Komunalac a.d. Kozarska Dubica, JP Centar za informisanje i kulturu Kozarska Dubica, JZU Dom zdravlja „Kozma i Damjan“ Kozarska Dubica i JU Park prirode „Una“ u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Opštine za period 01.01-31.12.2023. godine iskazano je u obrascu Periodičnog izvršenja budžeta (u daljem tekstu: PIB) na računovodstvenom fondu 01 - opšti fond, što predstavlja budžet u užem smislu. U obrascu Periodičnog izvršenja po fondovima (u daljem tekstu: PIF) je iskazan fond 01, fond 03 – fond grantova i fond 05 – fond za posebne projekte.

Opština je u obrascu PIB za fond 01 u 2023. godini iskazala ukupne budžetske prihode i primitke u iznosu od 12.201.847 KM, što je 12% niže u odnosu na budžetski okvir, dok su ukupni rashodi i izdaci iskazani u iznosu od 13.390.267 KM, što je za 4% niže u odnosu na budžetski okvir.

U obrascu PIF-a iskazani su ukupni prihodi u iznosu od 12.121.904 KM, primici u iznosu od 303.222 KM, rashodi u iznosu od 11.601.232 KM i izdaci u iznosu od 2.011.783 KM.

Načelnik Opštine je tokom 2023. godine donio odluke kojima su izvršene realokacije sredstava unutar potrošačkih jedinica ukupne vrijednosti 1.067.683 KM i realokacije između potrošačkih jedinica ukupne vrijednosti 511.829 KM. Preraspodjele budžetskih sredstava su izvršene u većem iznosu od 5% ukupno usvojenih sredstava potrošačke jedinice kojoj se sredstva umanjuju, što nije u skladu sa članom 8. Odluke o izvršenju budžeta opštine Kozarska Dubica za 2023. godinu.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se realokacije vrše uz poštovanje ograničenja visine ukupno usvojenih sredstava potrošačke jedinice kojoj se sredstva

umanjuju u skladu sa Odlukom o izvršenju budžeta Opštine Kozarska Dubica za konkretnu fiskalnu godinu.

6.1.1. Prihodi i primici

Opština je u obrascu PIF-a iskazala ukupne prihode i primitke u iznosu od 12.425.126 KM, od čega na fondu 01 (12.201.847 KM), fondu 03 (213.891 KM) i fondu 05 (9.388 KM).

6.1.1.1. Prihodi

Ukupni prihodi su iskazani u iznosu od 12.121.904 KM od čega na fondu 01 (11.983.841 KM) i fondu 03 (138.063 KM), a čine ih poreski prihodi, neporeski prihodi, grantovi i transferi između ili unutar jedinica vlasti.

Poreski prihodi su iskazani u iznosu od 9.449.935 KM, a najvećim dijelom se odnose na indirektno poreze (8.113.628 KM), poreze na imovinu (449.364 KM), poreze za lična primanja i prihode od samostalne djelatnosti (828.763 KM).

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 1.639.968 KM, a najvećim dijelom čine ih prihodi od zakupa i rente (267.045 KM), administrativne naknade i takse (53.125 KM), komunalne naknade i takse (73.962 KM), naknade po raznim osnovama (899.192 KM), prihodi od pružanja javnih usluga (251.046 KM) i ostali neporeski prihodi (81.150 KM). Prihodi od zakupa i rente najvećim dijelom se odnose na prihode od zemljišne rente (175.383 KM). Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđena je obaveza plaćanja komunalne naknade za korišćenje objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje. Naknade po raznim osnovama najvećim dijelom se odnose na naknade za zaštitu voda (51.470 KM), ispuštanje otpadnih voda (31.522 KM), uređivanje građevinskog zemljišta (102.218 KM), korišćenje šuma i šumskog zemljišta (431.113 KM), korišćenje komunalnih dobara od opšteg interesa (112.786 KM), finansiranje zaštite od požara (66.604 KM) i koncesione naknade (49.899 KM).

Skupština opštine nije donijela Program korišćenja sredstava od naknada za vode u skladu sa članom 195. Zakona o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 50/06, 92/09, 121/12 i 74/17) i Plan utroška sredstava po osnovu koncesione naknade u skladu sa članom 32. Zakona o koncesijama (Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 59/13,16/18, 70/20 i 111/21). Skupština opštine je donijela Program korišćenja sredstava od naknada za vode za 2024. godinu, te po tom osnovu nije data preporuka u ovom izvještaju.

Grantovi su iskazani u iznosu od 135.681 KM i to na fondu 03, a odnose se na grantove iz inostranstva u iznosu od 1.975 KM i grantove iz zemlje u iznosu od 133.706 KM. Grantovi iz zemlje odnose se na tekuće grantove (102.800 KM) i kapitalne grantove (30.906 KM). Tekući grant iz zemlje najvećim dijelom čini iznos od 100.000 KM od Ministarstva sigurnosti BiH po osnovu Ugovora o korištenju dodijeljenih sredstava iz tekuće rezerve u svrhu saniranja posljedica poplava.

Transferi između ili unutar različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 896.320 KM od čega na fondu 01 (893.938 KM) i fondu 03 (2.382 KM). Transferi između različitih jedinica vlasti najvećim dijelom se odnose na transfere od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske (893.885 KM) po osnovu tuđe njege i invalidnine za korisnike JU Centar za socijalni rad.

Preporučuje se Skupštini opštine da obezbijedi da se donese Plan utroška sredstava po osnovu koncesione naknade u skladu sa članom 32. Zakona o koncesijama.

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 303.222 KM, a čine ih primici za nefinansijsku imovinu (131.205 KM) i ostali primici (172.017 KM).

Primici od nefinansijske imovine odnose se u potpunosti na primitke po osnovu prodaje zemljišta.

Ostali primici se najvećim dijelom odnose na ostale primitke po osnovu poreza na dodatu vrijednost (14.345 KM), primitke po osnovu depozita i kaucija (5.104 KM), primici po osnovu avansa (85.216 KM) i ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (67.352 KM). Primici po osnovu avansa najvećim dijelom predstavljaju imputirane primitke u iznosu od 75.828 KM koji su evidentirani po osnovu datih avansa u prethodnoj godini za hitnu sanaciju šteta nakon poplava, a koji su opravdani u 2023. godini, što je u skladu sa članom 114. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18).

6.1.2. Rashodi i izdaci

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 11.601.232 KM od čega na fondu 01 (11.483.139 KM), na fondu 03 (85.293 KM) i na fondu 05 (32.800 KM). Rashodi se odnose na tekuće rashode (11.551.908 KM) i transfere između i unutar jedinica vlasti (49.324 KM). Prema nalazu revizije rashodi su više iskazani za iznos od 6.080 KM.

Tekuće rashode čine rashodi za lična primanja zaposlenih, rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga, rashodi finansiranja, subvencije, grantovi, doznake, rashodi finansiranja, drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti i rashodi po sudskim rješenjima.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 4.378.369 KM (fond 01), a obuhvataju lična primanja zaposlenih u Opštinskoj upravi i ostalih budžetskih korisnika. Čine ih rashodi za bruto plate zaposlenih u iznosu od 3.424.394 KM, rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 832.023 KM, rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 88.434 KM i rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći u iznosu od 33.518 KM.

Rashodi za bruto plate zaposlenih najvećim dijelom se odnose na obračunate plate zaposlenima u Opštinskoj upravi Opštine Kozarska Dubica za period januar - decembar 2023. godine i iskazani su u iznosu od 2.680.034 KM. Čine ih rashodi za osnovnu platu nakon oporezivanja u iznosu od 1.606.176 KM, rashodi za osnovnu platu - porez na dohodak u iznosu od 76.562 KM, rashodi za uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža u iznosu od 93.683 KM, rashodi za uvećanje osnovne plate za rad noću u iznosu od 21.957 KM, rashodi za uvećanje osnovne plate za rad tokom praznika u iznosu od 3.284 KM, rashodi za uvećanje osnovne plate po osnovu otežanih uslova rada u iznosu od 34.329 KM, rashodi za uvećanje osnovne plate – porez na dohodak u iznosu od 9.019 KM i zbirni doprinosi na platu u iznosu od 835.024 KM.

Plate i ostala lična primanja obračunate su prema Kolektivnom ugovoru za zaposlene u Opštinskoj upravi Opštine Kozarska Dubica. Odlukom o visini cijene rada od 01.06.2022. godine utvrđena je cijena rada u iznosu od 120 KM.

Rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja čine rashodi za naknade za prevoz na posao i sa posla u iznosu od 107.222 KM, rashodi za naknade za topli obrok u iznosu od 288.036 KM, rashodi za regres za godišnji odmor u iznosu od 119.700 KM,

rashodi za naknade za topli obrok i regres - porez na dohodak u iznosu od 52.868 KM, rashodi za jubilarne i ostale nagrade u iznosu od 27.692 KM, dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu u iznosu od 7.313 KM i rashodi za zbirne doprinose na naknade u iznosu od 229.191 KM.

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani su u iznosu od 3.061.835 KM, od čega na fondu 01 (2.980.424 KM) i na fondu 03 (81.411 KM), a odnose se na rashode po osnovu zakupa, utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, režijskog materijala, materijala za posebne namjene, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga i na ostale neklasifikovane rashode.

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani na fondu 01 odnose se na rashode po osnovu zakupa u iznosu od 10.098 KM, po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga u iznosu od 319.383 KM, režijski materijal u iznosu od 74.027 KM, materijal za posebne namjene u iznosu od 93.323 KM, tekuće održavanje u iznosu od 929.742 KM, po osnovu putovanja i smještaja u iznosu od 75.041 KM, usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine u iznosu od 686.504 KM i ostali neklasifikovani rashodi u iznosu od 620.526 KM.

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazane na fondu 03 odnose se na rashode materijala za posebne namjene u iznosu od 292 KM, rashodi za tekuće održavanje u iznosu od 75.828 KM, stručne usluge u iznosu od 1.000 KM i ostali neklasifikovani rashodi u iznosu od 3.791 KM.

Revizijom je utvrđeno da su precijenjeni rashodi za tekuće održavanje u iznosu od 37.626 KM, rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine u iznosu od 8.988 KM, ostali neklasifikovani rashodi u iznosu od 78.351 KM i izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata u iznosu od 9.167 KM, dok su podcijenjeni rashodi po osnovu zakupa u iznosu od 6.084 KM, rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga u iznosu od 13.371 KM, rashodi za režijski materijal u iznosu od 3.159 KM, rashodi za stručne usluge u iznosu od 20.450 KM, grantovi u zemlji u iznosu od 14.000 KM, izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata u iznosu od 15.246 KM, kao i vrijednost zgrada i objekata u iznosu od 11.900 KM i postrojenja i opreme u iznosu od 3.346 KM. Prethodno navedeno nije klasifikovano na odgovarajuće pozicije rashoda i izdataka, zbog čega su rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga precijenjeni u iznosu od 20.080 KM, a potcijenjeni su grantovi u iznosu od 14.000 KM, izdaci za nefinansijsku imovinu i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u iznosu od 6.080 KM, što nije u skladu sa članom 20., 92., 95. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 26., 27. i 96. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 387.274 KM, a odnose se na rashode po osnovu kamata na hartije od vrijednosti u iznosu od 363.849 KM i rashode po osnovu zateznih kamata u zemlji u iznosu od 23.425 KM.

Subvencije su iskazane u iznosu 155.000 KM, a odnose se na subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede (15.000 KM) i subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (140.000 KM) od čega najvećim dijelom na subvencije Vodovod a.d. Kozarska Dubica u iznosu od 70.000 KM.

Grantovi su iskazani u iznosu od 1.334.903 KM od toga 1.300.103 KM na fondu 01, 2.000 KM na fondu 03 i 32.800 KM na fondu 05, a odnose se na tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji (450.308 KM), ostale tekuće grantove u zemlji (801.783 KM) i kapitalne grantove neprofitnim subjektima u zemlji (82.812 KM). Ostali tekući grantovi u zemlji se najvećim dijelom odnose na dodijeljen grant JP Centru za informisanje i kulturu Kozarska Dubica u iznosu od 600.000 KM.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova su iskazane u iznosu od 1.993.810 KM, od toga 1.991.928 KM na fondu 01 i 1.882 KM na fondu 03, a odnose se na doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (1.733.259 KM) i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (260.551 KM).

Rashodi finansiranja, drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 152.258 KM, a odnose se u potpunosti na rashode finansiranja i druge finansijske troškove između jedinica vlasti.

Rashodi po sudskim rješenjima su iskazani u iznosu od 88.459 KM, a odnose se na rashode po osnovu isplate glavnice duga po sudskim rješenjima u iznosu od 815 KM, rashode po osnovu isplate kamate po sudskim rješenjima u iznosu od 63.797 KM i ostali rashodi po sudskim rješenjima u iznosu od 23.848 KM.

Transferi između i unutar jedinica vlasti si iskazani u iznosu od 49.324 KM, a odnose se na transfer entitetu (13.045 KM), transfer jedinicama lokalne samouprave (698 KM) i transfer fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (35.851 KM).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se rashodi po osnovu korištenja roba i usluga, grantovi u zemlji i ulaganja u nefinansijsku imovinu evidentiraju i klasifikuju u skladu sa članom 20., 92., 95. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske koprisknike i članom 26., 27. i 96. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 2.011.783 KM od čega na fondu 01 (1.907.128 KM), na fondu 03 (104.655 KM), a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (398.501 KM), izdatke za otplatu dugova (1.037.296 KM) i ostale izdatke (575.986 KM). Prema nalazu revizije izdaci su manje iskazani za iznos od 6.080 KM.

Izdaci za nefinansijsku imovinu se odnose na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (24.051 KM), izdatke za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (279.738 KM), izdatke za nabavku postrojenja i opreme (75.135 KM) i izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže (19.577 KM). Najveći dio izdataka se odnosi na izgradnju i rekonstrukciju puteva.

Izdaci za otplatu dugova se odnose na izdatke za otplatu glavnice po hartijama o vrijednosti (izuzev akcija) (846.250 KM) i izdatke za otplatu dugova prema drugim jedinicama vlasti (191.046 KM).

Ostale izdatke čine ostali izdaci (496.434 KM) i ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (79.552 KM). Ostale izdatke najvećim dijelom čine izdaci za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina (410.686 KM) po osnovu Plana za izmirenje neizmirenih obaveza iz prethodnog perioda usvojenog od strane Skupštine opštine.

6.1.3. Budžetski suficit/deficit

U obrascu PIB 01 iskazan je budžetski suficit u iznosu od 338.062 KM. U obrascu PIF-a iskazan je suficit u iznosu od 253.376 KM i predstavlja zbir bruto suficita (520.672 KM) i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazan u negativnom iznosu (267.296 KM). Iskazani bruto suficit predstavlja razliku između prihoda fonda (12.121.904 KM) i rashoda fonda (11.601.232 KM), a neto izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u negativnom iznosu predstavljaju razliku između primitaka za nefinansijsku imovinu (131.205 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (398.501 KM).

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje u obrascu PIB 01 je iskazano u negativnom iznosu od 1.526.481 KM. Neto finansiranje u obrascu PIF-a je iskazano u negativnom iznosu od 1.441.265 KM, a predstavlja zbir neto primitaka po osnovu finansijske imovine (kojih nije bilo), neto zaduživanja u negativnom iznosu (1.037.296 KM) i ostalih neto primitaka u negativnom iznosu (403.969 KM).

6.1.4.1. Neto zaduživanje

U obrascu PIB-a i PIF-a iskazano je neto zaduživanje u negativnom iznosu od 1.037.296 KM i predstavlja razliku primitaka od zaduženja kojih nije bilo i izdataka za otplatu dugova u iznosu od 1.037.296 KM.

6.1.4.2. Ostali neto primici

U obrascu PIB 01 iskazani su ostali neto primici u negativnom iznosu od 489.185 KM. Ostali neto primici u obrascu PIF-a su iskazani u negativnom iznosu od 403.969 KM i predstavljaju razliku ostalih primitaka (172.017 KM) i ostalih izdataka (575.986 KM).

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju u PIB-u 01 je iskazana u negativnom iznosu od 1.188.419 KM.

Razlika u finansiranju u obrascu PIF-a je iskazana u negativnom iznosu od 1.187.889 KM, od čega na fondu 01 u negativnom iznosu (1.188.419 KM), na fondu 03 (23.943 KM) i na fondu 05 u negativnom iznosu (23.412 KM), a čine je neto finansiranje u negativnom iznosu (1.441.265 KM) i suficit (253.376 KM).

6.1.6. Izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima

Opština je u obrascu PIF-a za 2023. godinu iskazala ukupne prihode i primitke u iznosu od 12.425.126 KM, od toga na fondu 01 u iznosu od 12.201.847 KM, na fondu 03 u iznosu od 213.891 KM i na fondu 05 u iznosu od 9.388 KM, dok su ukupni rashodi i izdaci iskazani u iznosu od 13.613.015 KM, od toga na fondu 01 u iznosu od 13.390.267 KM, na fondu 03 u iznosu od 189.948 KM i na fondu 05 u iznosu od 32.800 KM.

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi u Bilansu uspjeha su iskazani u iznosu od 12.461.684 KM, a čine ih prihodi (12.121.904 KM), koji se iskazuju u PIF-u i prihodi obračunskog karaktera (339.780 KM).

6.2.1.1. Prihodi (osim obračunskih)

Prihode (osim obračunskih) čine poreski prihodi (9.449.935 KM), neporeski prihodi (1.639.968 KM), grantovi (135.681 KM) i transferi između ili unutar jedinica vlasti (896.320 KM), a koji su detaljno obrazloženi u tački 6.1.1. izvještaja.

6.2.1.2. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 339.780 KM, a odnose se na prihode obračunskog karaktera i prihode obračunskog karaktera evidentirane po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa.

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 161.681 KM, a čine ih finansijski prihodi obračunskog karaktera (2.792 KM), prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (99.281 KM), dobiti od prodaje imovine (16.617 KM), pomoći u naturi (7.522 KM) i ostali prihodi obračunskog karaktera (34.917 KM).

Prihodi obračunskog karaktera evidentirani po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa su iskazani u iznosu od 178.651 KM, a odnose na evidentiranja iz Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 01.01.2023-31.12.2023. godine koji je dostavljen od strane Poreske uprave Republike Srpske.

6.2.2. Rashodi

Rashodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu 14.540.435 KM, a čine ih rashodi fondova (PIF-a) u iznosu od 11.601.232 KM i rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 2.939.203 KM. Prema nalazu revizije rashodi su potcijenjeni za iznos od 261.502 KM.

6.2.2.1. Rashodi (osim obračunskih)

Rashode (osim obračunskih) čine tekući rashodi (11.551.908 KM) i transferi između i unutar jedinica vlasti (49.324 KM), a koji su detaljno obrazloženi u tački 6.1.2.1. izvještaja.

6.2.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani po osnovu nabavne vrijednosti realizovanih zaliha (19.577 KM), amortizacije (2.750.926 KM), usklađivanja vrijednosti imovine (167.387 KM) i ostali rashodi obračunskog karaktera (1.313 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije odnose se najvećim dijelom na rashode amortizacije stambenih objekata (16.080 KM), poslovnih objekata (451.429 KM), saobraćajnih objekata (1.597.028 KM), ostalih građevinskih objekata (565.313 KM), prevoznih sredstava (14.966 KM), računarske opreme (33.257 KM), specijalne opreme (10.374 KM), ostalih postrojenja i opreme (10.479 KM) i nematerijalne imovine (8.157 KM). Kod obračuna amortizacije primijenjene su godišnje amortizacione stope iz Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 110/16).

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine su potcijenjeni u iznosu od 267.582 KM, jer potraživanja po osnovu komunalne naknade koja nisu naplaćena duže od 12 mjeseci od datuma dospelja, nisu korigovana i klasifikovana kao sumnjiva i sporna potraživanja (tačka 6.3.1.1. Izvještaja).

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha kao razlika prihoda (12.461.684 KM) i rashoda (14.540.435 KM) iskazan je finansijski rezultat u negativnom iznosu od 2.078.751 KM, a prema nalazu revizije negativan finansijski rezultat treba korigovati na više za iznos od 261.502 KM, jer su rashodi potcijenjeni u iznosu od 267.582 KM (tačka 6.2.2.2. izvještaja), a precijenjeni u iznosu od 6.080 KM (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Aktiva

Na dan 31.12.2023. godine iskazana je poslovna aktiva u iznosu od 121.040.426 KM bruto vrijednosti, 54.622.045 KM ispravke vrijednosti i 66.418.381 KM neto vrijednosti. Čine je tekuća i stalna imovina.

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina iskazana je u iznosu od 6.425.704 KM bruto vrijednosti, 2.251.617 KM ispravke vrijednosti i 4.174.087 KM neto vrijednosti, a odnosi se na kratkoročnu finansijsku imovinu i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima. Prema nalazu revizije tekuća imovina je precijenjena za iznos od 1.354.460 KM.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana je u iznosu od 5.766.157 KM bruto vrijednosti, 2.251.617 KM ispravke vrijednosti i 3.514.540 KM neto vrijednosti, a

odnose se na gotovinu i gotovinske ekvivalente (936.288 KM), kratkoročna potraživanja (2.049.772 KM), kratkoročna razgraničenja (152.042 KM), kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti (376.438 KM).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti odnose se na sredstva na bankovnim računima (932.105 KM), blagajnu (678 KM) i ostala gotovina i gotovinski ekvivalenti (3.505 KM).

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 4.301.389 KM bruto vrijednosti, 2.251.617 KM ispravke vrijednosti i 2.049.772 KM neto vrijednosti, a odnose se na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (125.540 KM), potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode (1.859.474 KM), potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku od godinu dana (16.758 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (48.000 KM). Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga odnose se najvećim dijelom na potraživanja od zakupa.

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode su iskazana u iznosu od 3.975.216 KM bruto vrijednosti, 2.115.742 KM ispravke vrijednosti i 1.859.474 KM neto vrijednosti, a odnose se na potraživanja po osnovu komunalne naknade (1.700.830 KM) i potraživanja za porez na imovinu i ostale poreze (158.644 KM) koja su evidentirana prema podacima iz Izvještaja jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 01.01.2023 - 31.12.2023. godine. Najveći dio sumnjivih i spornih potraživanja za koje je izvršena korekcija vrijednosti (ispravka) se odnose na nastala sumnjiva i sporna potraživanja prema Uputstvu o primjeni MRS – JS - 23: Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi), („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 109/16).

Potraživanja po osnovu komunalne naknade u iznosu od 1.354.460 KM koja nisu naplaćena duže od 12 mjeseci od datuma dospjeća nisu klasifikovana kao sumnjiva i sporna potraživanja i nije izvršena korekcija vrijednosti istih u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, zbog čega su potraživanja precijenjena u iznosu od 1.354.460 KM i finansijski rezultat ranijih godina u iznosu od 1.086.878 KM, a potcijenjeni su obračunski rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 267.582 KM.

Ostala kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 87.122 KM bruto vrijednosti, 39.122 KM ispravke vrijednosti i 48.000 KM neto vrijednosti i najvećim dijelom odnose se na potraživanja po osnovu refundacije plata iz projekta zapošljavanja pripravnika.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 152.042 KM bruto vrijednosti i neto vrijednosti, a odnose se na kratkoročno razgraničene rashode (7.936 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja (144.106 KM). Ostala kratkoročna razgraničenja se najvećim dijelom odnose na unaprijed uplaćene avanse za nefinansijsku imovinu za izgradnju izvorišta Komlenac u iznosu od 128.775 KM.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti su iskazana u iznosu od 376.438 KM bruto vrijednosti i neto vrijednosti, a odnose se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u iznosu od 659.547 KM bruto vrijednosti i neto vrijednosti, a odnosi se na stalnu imovinu namijenjenu prodaji.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospjeća koriguju i po tom osnovu evidentiraju obračunski rashodi u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina je iskazana u iznosu od 114.614.722 KM bruto vrijednosti, 52.370.428 KM ispravke vrijednosti i 62.244.294 KM neto vrijednosti. Prema nalazu revizije stalna imovina je potcijenjena za iznos od 6.080 KM.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana je u iznosu od 8.000.884 KM neto vrijednosti, a odnose se na dugoročne plasmane (7.994.387 KM) i dugoročna potraživanja (6.497 KM).

Dugoročni plasmani se odnose na akcije i učešća u kapitalu (7.994.387 KM). Akcije i učešća u kapitalu u glavnoj knjizi trezora se vode po nominalnoj vrijednosti, a odnose se na Vodovod a.d. Kozarska Dubica (951.426 KM), Komunalac a.d. Kozarska Dubica (672.773 KM), JU Park prirode „Una“ (2.000 KM), JP Centar za informisanje i kulturu Kozarska Dubica (95.003 KM).

Opština nije iskazala učešća u kapitalu u iznosu od 2.000 KM po osnovu osnivačkog uloga kod JZU Dom zdravlja „Kozma i Damjan“ Kozarska Dubica, što nije u skladu sa članom 61. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Opština je početkom 2024. godine evidentirala osnivački ulog kod JZU Dom zdravlja „Kozma i Damjan“ Kozarska Dubica, te po tom osnovu nije data preporuka u ovom izvještaju.

Dugoročna potraživanja se odnose na potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu od 106.613.838 KM bruto vrijednosti, 52.370.428 KM ispravke vrijednosti i 54.243.410 KM neto vrijednosti, a odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu, dragocjenosti, neproizvedenu stalnu imovinu, nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi i ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi.

Proizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu od 95.338.382 KM bruto vrijednosti, 52.370.428 KM ispravke vrijednosti i 42.967.954 KM neto vrijednosti, a čine je zgrade i objekti, postrojenja i oprema, biološka imovina, investiciona imovina i nematerijalna proizvedena oprema. Zgrade i objekti su iskazani u iznosu od 41.956.410 KM, a odnose se na stambene objekte (1.114.657 KM), poslovne objekte i prostore (13.972.907 KM), saobraćajne objekte (19.966.640 KM) i ostale objekte (6.902.205 KM).

Postrojenja i oprema iskazana su u iznosu od 944.559 KM, a najvećim dijelom se odnose na prevozna sredstva (66.215 KM), kancelarijski namještaj (97.109 KM), računarsku opremu (85.179 KM), opremu za grijanje i ventilaciju (36.863 KM), opremu za obrazovanje, nauku i kulturu (520.850 KM), vatrogasnu opremu (49.406 KM) i dr.

Biološka imovina je iskazana u iznosu od 5.202 KM, a najvećim dijelom se odnosi na višegodišnje zasade.

Investiciona imovina je iskazana u iznosu od 50.060 KM, a odnosi se na zemljište i investicionu imovinu datu pod zakup.

Nematerijalna proizvedena imovina je iskazana u iznosu od 11.723 KM, a odnosi se na softvere.

Dragocjenosti su iskazane u iznosu od 35.513 KM, a najvećim dijelom se odnose na umjetnička djela (slike).

Neproizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu od 8.155.739 KM bruto vrijednosti i neto vrijednosti, a odnosi se na zemljište.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi je iskazana u iznosu od 3.084.204 KM neto vrijednosti, a odnosi se najvećim dijelom na poslovne objekte i prostore u pripremi (586.943 KM), saobraćajne objekte u pripremi (34.429 KM) i ostale objekte u pripremi (2.462.832 KM). Ostali objekti u pripremi najvećim dijelom se odnose na izvorište Komlenac faza III (2.287.975 KM).

Opština nije izvršila prenos dijela sredstava u pripremi na sredstva u upotrebi za vrijednost rekonstrukcije zgrade JP Centar za informisanje i kulturu Kozarska Dubica koja je izvršena 2022. godine u iznosu od 586.943 KM, što nije u skladu sa članom 42. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se sredstva u upotrebi evidentiraju u skladu sa članom 42. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.3.2. Pasiva

Na dan 31.12.2023. godine iskazana je poslovna pasiva u iznosu od 66.418.381 KM, a čine je obaveze i razgraničenja i vlastiti izvori.

6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 16.347.485 KM, a čine ih kratkoročne obaveze i razgraničenja i dugoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 4.215.429 KM, a odnose se na kratkoročne finansijske obaveze (895.767 KM), obaveze za lična primanja zaposlenih (819.080 KM), obaveze iz poslovanja (1.750.652 KM), obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite (472.543 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (277.387 KM).

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose u potpunosti na obaveze po osnovu hartija od vrijednosti koje dospijevaju na naplatu do godinu dana.

Obaveze za lična primanja zaposlenih odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata u iznosu od 628.583 KM i na obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći u iznosu od 190.497 KM. Obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata se najvećim dijelom odnose na neisplaćene bruto plate za decembar 2023. godine u iznosu od 235.011 KM i na dio reprograma po osnovu poreskog duga Opštinske uprave u iznosu od 228.019 KM. Rješenjem Ministarstva finansija Republike Srpske od 17.02.2021. godine i od 30.06.2023. godine Opštini Kozarska Dubica odobreno je produženje roka za izmirenje odgođenog poreskog duga na način da posljednja 60. rata dospjeva 05.08.2025. godine. Obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata su precijenjene za iznos od 91.208 KM za koliko su potcijenjene dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti, jer iste nisu klasifikovane po ročnosti za iznos obaveza koji po reprogramu poreskog duga za poreze i doprinose dospijevaju u 2025.godini, što nije u skladu sa članom 72. i 76. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Obaveze iz poslovanja se odnose na obaveze iz poslovanja u zemlji (1.736.117 KM) i obaveze iz poslovanja u inostranstvu (14.535 KM). Obaveze iz poslovanja u zemlji najvećim dijelom čine obaveze za nabavku robe i usluga u zemlji (1.042.563 KM), obaveze za nabavku stalne imovine u zemlji (457.545 KM), obaveze prema fizičkim licima u zemlji (81.578 KM), obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca (45.066 KM) i ostale obaveze (96.062 KM).

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite se odnose na obaveze za subvencije (147.596 KM), obaveze za grantove (30.463 KM) i obaveze za doznake na

ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (294.484 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti se odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Opština je do roka za sastavljanje finansijskih izvještaja izmirila obaveze iz 2023. godine u iznosu od 1.059.636 KM.

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 12.132.056 KM, a odnose se na dugoročne finansijske obaveze (5.025.174 KM), ostale dugoročne obaveze (1.666.853 KM) i dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (5.440.029 KM).

Dugoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti su evidentirane po osnovu prve emisije obveznica u 2017. godini nominalne vrijednosti od 10.500.000 KM sa periodom otplate od 12 godina, a koje su emitovane za svrhu prijevremene otplate kredita (8.732.300 KM) i izmirenja obaveza iz ranijih godina (1.455.970 KM).

Ostale dugoročne obaveze se odnose na reprogram obaveza za isporučenu električnu energiju po osnovu Sporazuma o nagodbi sa ZP „Elektrokrajina“ a.d. Banja Luka o reprogramu duga za troškove električne energije za uličnu rasvjetu u iznosu od 1.816.618 KM koji će se otplaćivati u 120 jednakih anuiteta sa grejs periodom od 12 mjeseci.

Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se odnose na kredit Evropske investicione banke (5.238.677 KM) i na kredit Svjetske banke (201.352 KM).

U 2012. godini realizovan je kredit Evropske investicione banke po projektu „Vodovod i kanalizacija Republike Srpske“ putem Ugovora o prenosu kreditnih sredstava između Ministarstva finansija Republike Srpske i Opštine u iznosu od 3.000.000 evra (5.867.490 KM) i periodom otplate 25 godina sa grejs periodom od osam godina.

Kredit Svjetske banke - Međunarodne asocijacije za razvoj je realizovan 2016. godine putem Ugovora o pod-kreditu sa Ministarstvom finansija Republike Srpske po „Hitnom projektu oporavka od poplava“ u iznosu od 120.000 SDR (292.000 KM) (period otplate 25 godina sa grejs periodom od osam godina).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se obaveze po osnovu reprograma duga za poreze i doprinose klasifikuju po ročnosti u skladu sa članom 72. i 76. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.3.2.2. Vlastiti izvori sredstava

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 50.070.896 KM, a čine ih trajni izvori sredstava (18.541.227 KM), rezerve (1.475 KM) i finansijski rezultat (31.528.194 KM).

Finansijski rezultat se odnosi na finansijski rezultat ranijih godina (33.606.945 KM) i finansijski rezultat tekuće godine u negativnom iznosu (2.078.751 KM).

Prema nalazu revizije utvrđen finansijski rezultat ranijih godina treba umanjiti za 1.086.878 KM (tačka 6.3.1.1. izvještaja), a negativan finansijski rezultat tekuće godine uvećati za iznos od 267.582 KM (tačka 6.2.3. izvještaja).

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne aktive i pasive iskazane su u ukupnom iznosu od po 131.181 KM, a odnose se na vrijednost stanova.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (12.199.061 KM), odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (10.595.949 KM), prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti (131.205 KM), odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti (921.196 KM) i odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1.037.296 KM). Neto smanjenje gotovine iskazano je u iznosu od 224.175 KM, gotovina na početku obračunskog perioda 1.160.463 KM i gotovina na kraju obračunskog perioda u iznosu od 936.288 KM.

Bilans novčanih tokova je sačinjen u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 2 – Izvještaji o novčanim tokovima (paragrafi 18, 22 i 26).

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje je, u skladu sa odredbama MRS - JS - 1 Prezentacija finansijskih izvještaja (paragrafi 15. c i 38), objelodanjeno da su finansijski izvještaji Opštine sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, uz pretpostavku da Opština neće obustaviti poslovanje u doglednoj budućnosti.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Opština Kozarska Dubica je u Napomenama uz godišnje finansijske izvještaje za 2023. godinu u vezi potencijalnih obaveza objelodanila informaciju da vrijednost sporova u kojima se Opština pojavljuje u svojstvu tuženog iznosi 402.619 KM (iznos se odnosi na glavnica), a osnov sporova je naknada štete. Opština nema sporova u kojima se pojavljuje u svojstvu tužioca.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz Konsolidovane finansijske izvještaje za 2023. godinu sačinjene su i Napomene za period 01.01 – 31.12.2023. godine, koje pružaju neophodne informacije o Opštini, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i odredbama člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Goran Štrbac, s.r.

Biljana Petrović, s.r.