

РЕПУБЛИКА СРПСКА
ОПШТИНА КОЗАРСКА ДУБИЦА
-НАЧЕЛНИК-

ИЗВЈЕШТАЈ

**О ПРЕДУЗЕТИМ АКТИВНОСТИМА НА РЕАЛИЗАЦИЈИ ПРЕПОРУКА ПО
ИЗВЈЕШТАЈУ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
ОПШТИНЕ КОЗАРСКА ДУБИЦА
ЗА 2020.ГОДИНУ**

КОЗАРСКА ДУБИЦА, јули 2022.године

1. Увод

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију консолидованих финансијских извјештаја општине Козарска Дубица за 2020.годину и у ревизорском извјештају изразила негативно мишљење за финансијске извјештаје и негативно мишљење за усклађеност пословања.

Чланом 21. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/05 и 20/14) је прописано да је свака институција у којој је извршена ревизија дужна да у року од 60 дана од дана пријема ревизорског извјештаја достави Главној служби за ревизију одговор у којем износи радње које је предузела ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају.

Скупштина општине је на сједници одржаној 14.10.2021.године усвојила Извјештај о ревизији консолидованих финансијских извјештаја општине Козарска Дубица за период 1.1.-31.12.2020.године и План активности за отклањање неправилности и реализацију препорука по ревизији консолидованих финансијских извјештаја општине Козарска Дубица за период од 1.1. до 31.12.2020. годину („Службени гласник Општине Козарска Дубица“, број: 16/21).

У складу са одредбама Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске дана 18.10.2021.године Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске достављено је обавјештење о предузетим радњама у циљу отклањања недостатака и реализацији препорука наведених у извјештају број: РВ 048-21 (акт број: 01-490-5/3).

Актом број: 01-490-5/4 начелницима одјељења и члановима радне групе достављено је обавјештење о предузетим радњама по ревизорском извјештају како би начелници одјељења и други извршиоци планираних активности и мјера из Плана активности приступили отклањању неправилности из своје надлежности и у складу са предвиђеним роковима доставили информацију о статусу датих препорука.

У складу са одредбама Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/05 и 20/14) и према Програму рада Скупштине општине Козарска Дубица за 2022.годину („Службени гласник Општине Козарска Дубица“, број: 18/21) предвиђено је да се Извјештај о предузетим активностима на реализацији препорука по Извјештају о ревизији финансијских извјештаја општине Козарска Дубица за 2020.годину поднесе Скупштини општине на разматрање и усвајање.

Извјештај о предузетим активностима на реализацији препорука по Извјештају Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске садржи препоруке (27 препорука), поступке, планиране активности, носиоце, рокове и предузете активности на отклањању неправилности и провођењу препорука које су констатоване у ревизорском извјештају.

2. Предузете активности на реализацији препорука

Извјештај о предузетим активностима на реализацији препорука по Извјештају о ревизији финансијских извјештаја општине Козарска Дубица за 2020.годину садржи радње, мјере и активности које се проводе како би финансијско стање имовине и обавеза и извршење буџета Општине било усклађено са важећим законским прописима.

Сврха проведених активности је повећање одговорности руководства и запослених у пружању јавних услуга, очувању добара у општој употреби и остваривању већег степена поузданости финансијских информација Општине Козарска Дубица.

У циљу отклањања неправилности по ревизорском извјештају и поступања по препорукама Главне службе за ревизију јавног сектора у Општинској управи су предузете сљедеће активности:

- Основне претпоставке за успостављање и провођење интерних контрола у Општинској управи обезбијеђене су кроз Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за кориснике буџета општине („Службени гласник Општине Козарска Дубица“, број:11/20 и 16/21), Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима („Службени гласник Општине Козарска Дубица“, број:12/20), Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Општинској управи општине Козарска Дубица („Службени гласник Општине Козарска Дубица“, број:16/21) и друге правилнике.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама за кориснике буџета општине Козарска Дубица уређују се опште одредбе рачуноводства, контни план, рачуноводствене књиге и књиговодствене исправе, попис имовине и потраживања, а дужни су га проводити како у Општинској управи, тако и сви буџетски корисници.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Општинској управи општине Козарска Дубица и Одлуком о оснивању јединице за интерну ревизију успостављена је Јединица за интерну ревизију у складу са чланом 19. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 91/16).

У складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 91/16) и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број: 99/17) успостављена је Мапа пословних процеса и Регистар ризика. У 2021.години извршено је њихово ажурирање.

Донесена су и друга недостајућа интерна акта, а постојећа су усклађена са важећим законским прописима: Колективни уговор за запослене у Општинској управи општине Козарска Дубица и Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обанеза општине Козарска Дубица.

- Значајна пажња посвећена је провођењу пописа имовине и обавеза, како би пописне активности биле проведене у складу са законским прописима и отклонили пропусти и недостаци наведени у ревизорском извјештају.

У провођењу пописа за 2021.годину поштоване су одредбе Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- У складу са чланом 6. став 12 Закона о трезору од 1.1.2022.године у систем трезорског пословања укључени су буџетски корисници ЈУ Дјечији вртић „Пчелица“ и ЈУ Туристичка организација.

На сједници Скупштине општине одржаној дана 14.10.2021.године донесена је Одлука о начину организовања локалног трезора општине Козарска Дубица („Службени гласник Општине Козарска Дубица“, број: 16/21).

Према овој Одлуци од 1.јануара 2022.године ЈУ Дјечији вртић „Пчелица“ и ЈУ Туристичка организација општине Козарска Дубица поново су у систему трезорског пословања као потрошачке јединице.

- Провођење јавних набавки у Општинској управи у 2022.години врши се у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број:38/14) и осталим подзаконским актима.

- Буџет и ребаланс буџета општине за 2022.годину припремљени су, донесени и извршавају се уз примјену члана 15. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број:121/12, 52/14, 103/15 и 15/16) и економске класификације из Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контог плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број:98/16 и 115/17).

- У сврху добијања мишљења Фискалном савјету Републике Српске је актом број:01-88/21 од 25.8.2021.године достављен План за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода са стањем обавеза на дан 31.12.2020.године.

Од стране Фискалног савјета Републике Српске актом број:27.1-020-117/21 од 8.9.2021.године достављено је мишљење на План.

Приједлог Плана са мишљењем Фискалног савјета Републике Српске достављен је Скупштини општине на разматрање.

Скупштина општине је на сједници одржаној дана 14.10.2021.године донијела Закључак о усвајању Плана за измирење неизмирених обавеза Општине Козарска Дубица пренесених из претходног периода („Службени гласник Општине Козарска Дубица“, број: 16/21) са стањем неизмирених обавеза на дан 31.12.2020.године.

Актом број: 01-40-12 од 7.6.2022.године Фискалном савјету Републике Српске достављен је Извјештај о реализацији Плана за измирење неизмирених обавеза општине Козарска Дубица пренесених из претходног периода.

Актом број: 01-40-12/1 од 13.6.2022.године Фискалном савјету Републике Српске достављен је Ревидирани план за измирење неизмирених обавеза општине Козарска Дубица пренесених из претходног периода са стањем неизмирених обавеза на дан 31.12.2021.године.

- У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2021.године извршена је консолидација укључивањем ентитета под контролом (Водовод а.д., Комуналац а.д. и ЈП Центар за информисање и културу) додавањем нето имовине/капитала из биланса стања истих у консолидовани биланс стања.

- Измирење обавеза по основу расхода у 2022.години врши се према утврђеним приоритетима који су дефинисани Одлуком о извршењу буџета општине Козарска Дубица („Службени гласник Општине Козарска Дубица“, број: 16/21 и 7/22).

- Актом број: 05-47/1-33 од 1.12.2021.године од стране Одјељења за просторно уређење достављени су подаци о становима. Извршено је искњижавање станова евидентираних у ванбилансној евиденцији, а за које је завршен откуп.

- Консолидовани финансијски извјештаји за 2021.годину сачињени су у складу са Правилником о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова и фондова.

- У Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје за 2021.годину објелодањене су све информације у складу са захтјевима МРС-ЈС-1 Презентација финансијских извјештаја и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Преглед предузетих активности на реализацији препорука по извјештају Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске саставни је дио овог извјештаја.

ПРЕГЛЕД АКТИВНОСТИ
НА РЕАЛИЗАЦИЈИ ПРЕПОРУКА ПО ИЗВЈЕШТАЈУ ГЛАВНЕ СЛУЖБЕ ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА РС

Препоруке по извјештају број: РВ 048-21	Планиране активности за реализацију препорука	Носиоци активности	Рок	Предузете активности на реализацији препорука
3. Закључак о функционисању система интерних контрола Попис имовине и обавеза вршити у складу са чланом 15. и 17. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза. (тачка 3.)	-Извршити припремне радње и друге одговарајуће поступке са екстерном или интерном документацијом на основу које се утврђује стварно стање имовине и обавеза. -Прије сачињавања пописних листа комисији за попис уступити податке о номенклатурним бројевима, називима, врстама и јединицама мјере за имовину. -Сачинити пописне листе у два примјерка. -У помоћној књизи основних средстава евидентирати средства у припреми. -Вршити тромјесечно усаглашавање помоћне књиге са рачунима из главне књиге трезора.	-Начелник општине -Руководиоци бюджетских корисника -Пописне комисије	континуи- рано	-Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021.г. проведени су у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Сл.гласник РС“, бр.45/16 и 113/21).
-Укључити у систем трезорског пословања бюджетске кориснике ЈУ Туристичка организација општине Козарска Дубица и ЈУ Дјечији вртић „Пчелица“ у складу са чланом 6.став (12) Закона о трезору. (тачка 3.)	-Донијети Одлуку о начину организовања локалног трезора Општине Козарска Дубица у складу са чланом 6.став (12) Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“, број: 28/13 и 103/15) којим је прописано да успостављањем система Јединственог рачуна трезора сви појединачни рачуни бюджетских корисника се затварају.	-Начелник општине -директор Туристичке организације -директор ЈУ Дјечији вртић „Пчелица“	31.10.2021	-Скупштина општине 14.10.2021г. донијела Одлуку о начину организовања локалног трезора Општине („Сл.гласник Општине Козарска Дубица“, број: 16/21) -ЈУ Дјечији вртић „Пчелица“ и ЈУ Туристичка организација од 1.1.2022.г. послују у систему локалног трезора као потрошачке јединице.

Препоруке по извјештају број: РВ 048-21	Планиране активности за реализацију препорука	Носиоци активности	Рок	Предузете активности на реализацији препорука
За служба путовања у земљи и иностранству обрачунавати дневнице у складу са чланом 7 и 8. Уредбе о накнадама у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске. (тачка 3.)	Запосленима у Општинској управи обрачунавати дневнице у складу са чланом 7 и 8. Уредбе о накнадама за служба путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске”, број: 57/21)	- Начелник општине - начелници одјељења	континуирано.	- Према Уредби о накнадама за служба путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору РС запосленима у Општинској управи обрачунавају се дневнице.
Правилнике о платама и другим примањима запослених ускладити са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске и Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске. (тачка 3.)	- Ускладити коефицијенте за прву, другу и трећу платну групу у Колективном уговору за запослене у Општинској управи са Посебним колективним уговором за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске. - Ускладити Правилник о платама и другим примањима запослених у ЈУ Туристичка организација општине Козарска Дубица са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске. - Ускладити Правилник о платама и другим примањима запослених у ЈУ Центар за социјални рад Козарска Дубица са Посебним колективним уговором за запослене у области социјалне заштите Републике Српске. - Уредити систем интерних контрола према Упутству о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске”, број: 99/17)	- Скупштина општине - Начелник општине - Директори нижих буџетских корисника	31.12.2021	- Колективни уговор за запослене у Општинској управи („Сл. гласник Општине Козарска Дубица“ бр. 16/21), усклађен је са Посебним колективним уговором за запослене у области локалне самоуправе РС. - Одлуком о оснивању јединице за интерну ревизију и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста бр. 01-022-2/21 у Општинској управи је систематизована је Јединица за интерну ревизију. - Мапа пословних процеса и Регистар ризика ажурирани су у 2021. години.

Препоруке по извјештају број: РВ 048-21	Планиране активности за реализацију препорука	Носиоци активности	Рок	Предузете активности на реализацији препорука
4. Набавке Набавке роба и услуга проводити у складу са чланом 17. Закона о јавним набавкама. (тачка 4.)	<p>-Обезбједити да се јавне набавке проводе у складу са чланом 17. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број:38/14).</p> <p>-Планирати поступке и донијети посебне одлуке за одржавање возила, набавку прозора и врата, рекламног материјала, консултантских услуга, услуга техничког прегледа изведених радова у складу са чланом 17. Закона о јавним набавкама.</p> <p>-Ускладити вриједносне разреде набавки у директним поступцима набавки материјала за одржавање путева и директним поступцима за асвалтирање улица са чланом 14. и 15. став (6) Закона о јавним набавкама.</p> <p>-Провести отворени поступак за услуге одржавања чистоће и уређења јавних површина у складу са чланом 25. Закона о јавним набавкама.</p> <p>-Донијети Правилник о директном споразуму ЈУ Туристичка организација општине Козарска Дубица у складу са чланом 90. Закона о јавним набавкама.</p>	<p>-Начелник општине</p> <p>-начелници одјељења</p> <p>-ЈУ Туристичка организација</p>	<p>континуи- рано</p>	<p>-Набавке роба и услуга се проводе у складу са чланом 17. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник Републике Српске“, број:38/14).</p>

Препоруке по извјештају број: РВ 048-21	Планиране активности за реализацију препорука	Носиоци активности	Рок	Предузете активности на реализацији препорука
5. Припрема и доношење буџета				
Средства од ентитета у буџету планирати на трансферима између различитих јединица власти. (тачка 5.)	-Средства од ентитета у буџету планирати на трансферима између различитих јединица власти у складу са чланом 15. став (1) и (4) Закона о буџетском систему.	-Начелник општине -начелник Одјељења за финансије	континуи- рано	-У складу са одредбама Закона о буџетском систему РС средства од ентитета буџетом за 2022. планирана су на трансферима између различитих јединица власти
Донијети План измирења обавеза пренесених из претходног периода. (тачка 5.)	-У складу са чланом 9. став (6) Закона о фискалној одговорности („Службени гласник Републике Српске“, број: 94/15 и 62/18) донијети план измирења обавеза пренесених из претходног периода.	-Скупштина општине -Начелник општине -Начелник Одјељења за финансије		-Актом бр. 01-88/21 од 25.8.2021. Фискалном савјету РС достављен План за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода. -Актом бр. 27.1-020-117/21 од 8.9.2021. Фискални савјет РС доставио мишљење на План. -Скупштина општине 14.10.2021. усвојила План за измирење неизмирених обавеза Општине Козарска Дубица („Сл. гласник Општине Козарска Дубица“ бр. 16/21).
6. Финансијски извјештаји				
Консолидацију ентитета јавног сектора који нису буџетски корисници вршити у складу са чланом 123. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. (тачка 6.)	-Код сачињавања консолидованог финансијског извјештаја извршити консолидацију укључивањем ентитета под контролом (Водовод а.д., и ЈП Центар за информисање и културу) додавањем нето имовине/капитала из биланса стања истих у консолидовани биланс стања.	-Начелник општине -начелник Одјељења за финансије	континуи- рано	-У консолидовани биланс стања за 2021. годину укључени су ентитети под контролом (Водовод а.д., Комуналац а.д., и ЈП Центар за информисање и културу) додавањем нето имовине/капитала из

Препоруке по извјештају број: РВ 048-21	Планиране активности за реализацију препорука	Носиоци активности	Рок	Предузете активности на реализацији препорука
6.1. Извјештај о извршењу буџета Измирење обавеза по основу расхода буџета вршити према утврђеним приоритетима дефинисаним Одлуком о извршењу буџета општине Козарска Дубица. (тачка 6.1.)	-Обавезе по основу расхода буџета измиревати према утврђеним приоритетима дефинисаним Одлуком о извршењу буџета општине Козарска Дубица.	-Начелник општине -начелник Одјељења за финансије	континуи- рано	-У складу са Одлуком о извршењу буџета општине Козарска Дубица за 2022.годину обавезе по основу расхода буџета измирују се према утврђеним приоритетима.
6.1.1. Приходи и примници Класификацију трансфера између буџетских јединица вршити у складу са чланом 103. и 140.Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. (тачка 6.1.1.1.)	-Евидентирање трансфера између буџетских јединица вршити у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.	-Начелник општине -начелник Одјељења за финансије	континуи- рано	-Трансфери између буџетских јединица у 2022.години евидентирају се у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.
Донијети програм за намјенско трошење средстава по основу накнада од шума у складу са чланом 89.Закона о шумама, програм коришћења средстава од накнада за воде у складу са чланом 195.Закона о водама и план утрошка средстава по основу накнада за коришћење минералних сировина у складу са чланом 32.Закона о концесијама. (тачка 6.1.1.1.)	Усвојити: -Програм намјенског трошења средстава по основу накнада од шума у складу са Закonom о шумама. -Програм коришћења средстава од накнада за воде у складу са Законом о водама. -План утрошка средстава по основу накнада за коришћење минералних сировина у складу са Законом о концесијама.	-Скупштина општине -Начелник општине -начелник Одјељења за стамбено- комуналне послове	континуи- рано	-Скупштина општине 30.3.2022.г. донијела Програм одржавања водних објеката за 2022.г. („Сл.гласник Општине Козарска Дубица“бр.4/22).

Препоруке по извјештају број: РВ 048-21	Планиране активности за реализацију препорука	Носиоци активности	Рок	Предузете активности на реализацији препорука
6.1.2. Расходи и издаци Исплате по основу уговора за које нису добијене фактуре евидентирати на датим авансима у складу са чланом 104. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. (тачка 6.1.2.1.)	- На датим авансима евидентирати исплате по основу уговора за које нису добијене фактуре у складу са Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.	- Начелник општине - начелник Одјељења за финансије	континуи- рано	- Исплате по основу уговора за које нису добијене фактуре евидентирају се на датим авансима у складу са Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.
Обрачунавати порезе и доприносе за уговоре о дјелу и друге накнаде у складу са чланом 3. 11 и 52. Закона о порезу на доходак и чланом 3. и Закона о доприносима. (тачка 6.1.2.1.)	- Вршити обрачун пореза и доприноса за уговоре о дјелу и друге накнаде у складу Законом о порезу на доходак и Законом о доприносима.	- Начелник општине - начелник Одјељења за финансије	континуи- рано	- Обрачун пореза и доприноса за уговоре о дјелу, јубиларне награде и друге накнаде врши се у складу са Законом о порезу и Законом о доприносима.
Класификацију расхода по основу плата, текућег одржавања, субвенција и грантова вршити у складу са чланом 37, 92, 94, 105 и 119. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. (тачка 6.1.2.1.)	- Расходе по основу плата, текућег одржавања, субвенција и грантова класификовати у складу са Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.	- Начелник општине - начелници одјељења	континуи- рано	- Расходи по основу плата, текућег одржавања, субвенција и грантова класификовани су у складу са Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоруке по извјештају број: РВ 048-21	Планиране активности за реализацију препорука	Носиоци активности	Рок	Предузете активности на реализацији препорука
Средства грантова додјељивати након provedених јавних позива у складу са чланом 4. Правилника о критеријумима и поступку за расподелу средстава гранта из буџета Општине Козарска Дубица, а корисници грантова да подносе извјештај о утрошку средстава у складу са чланом 10. Одлуке о извршењу буџета Општине Козарска Дубица. (тачка 6.1.2.1.)	-Грантове спортским и омладинским удружењима, организацијама и удружењима у области здравствене заштите и културе додјељивати по основу јавног позива у складу са Правилником о критеријумима и поступку за расподелу средстава гранта из буџета Општине Козарска Дубица организацијама, установама, удружењима од јавног интереса за општину и осталим удружењима („Службени гласник Општине Козарска Дубица“, број: 10/17) -Корисници грантова требају да поднесу извјештај о утрошку примљених средстава у складу са Одлуком о извршењу буџета општине Козарска Дубица	-Начелник општине -начелник Одјељења за општу управу и друштвене дјелатности	континуи- рано	-Средства директне помоћи Општине становништву за санирање штете од последњица земљотреса у 2021. години додијељена су према Одлуци о критеријумима за дојелу приоритетне помоћи као учешће Општине у санацији материјалне штете настале на стамбеним објектима изазване земљотресом од 29.12.2020.г. („Сл. гласник Општине К. Дубица“, бр. 12/21). Овом Одлуком дефинисани су критеријуми и мјерила, услови, корисници, начин облик и обим дојеле и кориштење средстава приоритетне помоћи.
-Издатке за измирење обавеза из претходног периода евидентирати на готовинском основу у складу са чланом 98. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. (тачка 6.1.2.2.)	-Издатке за измирење обавеза из претходног периода евидентирати на готовинском основу у моменту отплате дуга у складу са чланом Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.	-Начелник општине -начелник Одјељења за финансије	континуи- рано	-Издаци за измирење обавеза из претходног периода евидентирани су на готовинском основу у моменту отплате дуга према Правилнику о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоруке по извјештају број: РВ 048-21	Планиране активности за реализацију препорука	Носиоци активности	Рок	Предузете активности на реализацији препорука
6.2. Биланс успјеха Евидентирање прихода по основу отписа обавеза вршити у складу са параграфом 41 и 43. МРС-ЈС 29- Финансијски инструменти признавање и одмјеравање. (тачка 6.2.1.)	-Приходе по основу отписа обавеза евидентирати у складу са МРС-ЈС 29- Финансијски инструменти признавање и одмјеравање.	-Начелник општине -начелник Одјељења за финансије	континуи- рано	- Евидентирање прихода по основу отписа обавеза извршено је у складу са МРС-ЈС 29- Финансијски инструменти признавање и одмјеравање.
Признавање и одмјеравање губитака од умањења вриједности имовине вршити у складу са параграфом 23,27,31,52 и 54. МРС-ЈС 21-Умањење вриједности имовине која не генерише готовину. (тачка 6.2.2.)	-Извршити признавање и одмјеравање губитка од умањења вриједности имовине у складу са МРС-ЈС 21-Умањење вриједности имовине која не генерише готовину.	-Начелник општине -начелник Одјељења за финансије		- Извршен је пренос објеката у припреми у износу 185'357 КМ на финансијски резултат ранијих година.
6.3. Биланс стања Евидентирање потраживања која доспијевају у периоду до годину дана од датума извјештавања вршити у складу са чланом 68. став (6) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. (тачка 6.3.1.1.)	-Потраживања која доспијевају у периоду до годину дана од датума извјештавања евидентирати у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.	-Начелник општине -начелник Одјељења за финансије		- Извршен је пренос дугорочних потраживања за порезе и доприносе за које је продужен рок плаћања на краткорочна потраживања у износу 574.582 КМ.
На позицији акције и учешћа у капиталу исказати учешће у капиталу по основу оснивачког улога у ЈП Центар за информисање и културу Козарска Дубица у складу са чланом 61. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и	-Исказати учешће у капиталу по основу оснивачког улога у ЈП Центар за информисање и културу Козарска Дубица на позицији акције и учешћа у капиталу.	-Начелник општине -начелник Одјељења за финансије		-У консолидованом билансу стања за 2021. на позицији 1113 и 3111 исказано је учешће по основу оснивачког улога у ЈП Центар за информисање и културу.

Препоруке по извјештају број: РВ 048-21	Планиране активности за реализацију препорука	Носиоци активности	Рок	Предузете активности на реализацији препорука
примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Тачка 6.3.1.2.)				
Средства у употреби евидентирати у складу са чланом 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. (тачка 6.3.1.2.)	-Извршити пренос дијела средстава у припреми на средства у употреби за вриједност довршених објеката и саобраћајница у складу са Правилником рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.	-Начелник општине -начелник Одјељења за финансије		- Извршен је пренос дијела средстава у припреми на средства у употреби у износу 184.203 КМ.
Класификацију обавеза вршити у складу са чланом 93. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. (тачка 6.3.2.1.)	-Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове класификовати у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.	-Начелник општине -начелник Одјељења за финансије	континуи- рано	- Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове класификоване су у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.
Извршити усаглашавање стања помоћних књига и Главне књиге трезора у складу са чланом 18. став (8) и чланом 27. став (3) Закона о трезору. (тачка 6.3.2.1.)	-Усагласити стање помоћне евиденције обавеза и Главне књиге трезора у складу са Законом о трезору.	-Начелник општине -начелник Одјељења за финансије	30.11.2021.	- Извршено је усаглашавање стања помоћне евиденције обавеза и Главне књиге трезора.

Препоруке по извјештају број: РВ 048-21	Планиране активности за реализацију препорука	Носиоци активности	Рок	Предузете активности на реализацији препорука
Ревалоризационе резерве за финансијску имовину формирати по основу повећања номиналне вриједности капитала на дан биланса, а које није узроковано додатним улагањем у повећање власничког учешћа у складу са чланом 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. (тачка 6.3.2.2.)	-Повећање номиналне вриједности уписаног капитала на дан билансирања евидентирати преко ревалоризационих резерви само под условом да није узроковано додатним улагањем у повећање власничког учешћа у односу на почетну вриједност.	-Начелник општине -начелник Одјељења за финансије		- Извршено је искњижавање са конта 3211 на финансијски резултат ранијих година.
Утврдити статус станова евидентираних у ванбилансој евиденцији, ванбилансно евидентирати туђа средства, а искњижити банкарске гаранције којима је истекао рок важења у складу са чланом 92. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. (тачка 6.3.3.)	-Утврдити статус (власништво) станова евидентираних у ванбилансној евиденцији.	Начелник општине -начелник Одјељења за стамбено комуналне послове -начелник Одјељења за просторно уређење -начелник Одјељења за финансије	30.11.2021.	- Од стране Одјељења за просторно уређење актом број:05-47/1-33 достављени подаци о становима. - Из ванбилансне евиденције су искњижени станови за које је извршен откуп и банкарске гаранције којима је истекао рок важења.
6.4. Биланс новчаних токова Новчане токове саставити у складу са захтјевима наведеним у МРС-JC 2-Извјештаји о новчаним токовима (параграф 22.) (тачка 6.4.)	- Биланс новчаних токова саставити у складу са захтјевима наведеним у МРС-JC 2-Извјештаји о новчаним токовима (параграф 22.)	-Начелник општине -начелник Одјељења за финансије -директор Туристичке организације	континуирано	- Биланс новчаних токова за 2021.годину састављен је у складу са захтјевима наведеним у МРС-JC 2-Извјештаји о новчаним токовима (параграф 22.).

Препоруке по извјештају број: РВ 048-21	Планиране активности за реализацију препорука	Носиоци активности	Рок	Предузете активности на реализацији препорука
6.7. Напомене уз финансијске извјештаје У Напоменама уз финансијске извјештаје објелоданити све информације у складу са захтјевима МРС-ЈС 1-Презентација финансијских извјештаја и чланом 46.Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника. (тачка 6.7.)	У Напоменама уз финансијске извјештаје објелоданити информације: -о потенцијалним обавезама у вези њихове књиговодствене вриједности од датума извјештавања, -детаљније образложити обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите. -износ прихода и потраживања признатих у вези са трансакцијом која није трансакција размјене, -додатне информације по ребалансу планирана неутрошена намјенска средства.	-Начелник општине -начелник Одјељења за финансије	континуирано	-У Напоменама уз финансијске извјештаје за 2021.годину објелодањене су све неопходне информације у складу са захтјевима МРС-ЈС 1-Презентација финансијских извјештаја и чланом 46.Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Сл.гласник РС“ број. 15/17).

3. Закључак

На основу препорука Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске од стране носилаца активности предузимане су радње и мјере наведене у Плану активности за отклањање неправилности и реализацију препорука по ревизији консолидованих финансијских извјештаја општине Козарска Дубица, како би утврђене неправилности биле благовремено отклоњене и континуирано пратили наведени поступци чиме би се избјегло понављање пропуста.

Имајући у виду све претходно наведено може се закључити сљедеће:

- у складу са планом активности донесена су недостајућа нормативна акта, постојећа ажурирана и усаглашена са важећом законском регулативом,
- усвојени правилници се практично примјењују,
- успостављен је рачуноводствени систем у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији, Закона о трезору и Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета,
- припрема, доношење и извршење буџета усклађено је са одредбама Закона о буџетском систему Републике Српске и Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- у трезорски систем пословања укључени су буџетски корисници који су пословали преко властитих банковних рачуна и успостављена контрола трошења финансијских средстава код буџетских корисника,
- консолидација ентитета јавног сектора који нису буџетски корисници извршена је у складу са Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- исправљена су књижења по препорукама ревизије,
- код провођења пописа поштоване су одредбе закона и подзаконских аката,
- при провођењу јавних набавки поштоване су одредбе важећих прописа.
- у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањене су све информације у складу са захтјевима МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.