



**ГЛАВНА СЛУЖБА  
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА  
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

Република Српска  
78000 Бања Лука  
Владике Платона бб  
Тел: +387(0)51/493-555  
Факс: +387(0)51/493-556  
е-mail: [revizija@gsr-rs.org](mailto:revizija@gsr-rs.org)

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
Општине Источно Ново Сарајево  
за период 01.01-31.12.2021. године**

**Број: РВ048-22**

**Бања Лука, 29.7.2022. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>1</b>
	<b>Извјештај о ревизији финансијских извјештаја .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>5</b>
	<b>Извјештај о ревизији усклађености .....</b>	<b>5</b>
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>7</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ .....</b>	<b>10</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>11</b>
	<b>1. Увод .....</b>	<b>11</b>
	<b>2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....</b>	<b>11</b>
	<b>3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....</b>	<b>12</b>
	<b>4. Набавке.....</b>	<b>14</b>
	<b>5. Припрема и доношење буџета.....</b>	<b>15</b>
	<b>6. Финансијски извјештаји.....</b>	<b>16</b>
	<b>6.1. Извјештај о извршењу буџета.....</b>	<b>16</b>
	6.1.1. Приходи и примици .....	17
	6.1.2. Расходи и издаци .....	19
	6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит) .....	23
	6.1.4. Нето финансирање .....	24
	6.1.5. Разлика у финансирању .....	24
	<b>6.2. Биланс успјеха .....</b>	<b>24</b>
	6.2.1. Приходи .....	24
	6.2.2. Расходи.....	24
	6.2.3. Финансијски резултат .....	25
	<b>6.3. Биланс стања.....</b>	<b>25</b>
	6.3.1. Актива .....	25
	6.3.2. Пасива.....	29
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	31
	<b>6.4. Биланс новчаних токова .....</b>	<b>32</b>
	<b>6.5. Временска неограниченост пословања .....</b>	<b>32</b>

<b>6.6.</b>	<b>Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....</b>	<b>32</b>
<b>6.7.</b>	<b>Напомене уз финансијске извјештаје .....</b>	<b>32</b>

## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење са резервом**

Извршили смо ревизију Консолидованог финансијског извјештаја Општине Источно Ново Сарајево који обухвата: Биланс стања на дан 31.12.2021. године; Биланс успеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, Консолидовани годишњи финансијски извјештај Општине Источно Ново Сарајево истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

#### **Основ за мишљење са резервом**

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

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

*Као што је наведено под тачком 6. извјештаја:*

Општина Источно Ново Сарајево приликом сачињавања Консолидованог финансијског извјештаја за 2021. годину није извршила консолидацију како је прописано чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, јер није извршено укључивање нето имовине/капитала предузећа која су под њеном контролом или значајним утицајем из њихових биланса стања у консолидовани биланс стања.

*Као што је наведено под тачкама 6.1.1.1. и 6.1.2.2. извјештаја:*

Непорески приходи су прецијењени у износу од 200.000 КМ, за колико су потцијењени примици и обавезе за примљене авансе, јер су уплате које су извршене за земљишну ренту за будући период признате као приходи, што није у складу са чланом 114. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Непорески приходи и издаци за нефинансијску имовину су прецијењени за износ од 117.302 КМ, јер су признати по основу намирена потраживања путем нефинансијске имовине, што није у складу са чланом 64. и 108. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

*Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. извјештаја:*

Грантови су прецијењени у износу од 154.780 КМ, а потцијењени су расходи по основу коришћења робе и услуга за износ од 49.285 КМ и трансфери између различитих јединица власти за износ од 105.495 КМ, јер расходи по основу коришћења робе и услуга и трансфери су евидентирани у оквиру грантова, што није у складу са чланом 92, 95. и 103. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

*Као што је наведено под тачком 6.2.2. извјештаја:*

Расходи од усклађивања вриједности имовине су потцијењени за 133.322 КМ, јер евидентирања пословних догађаја по Извјештају из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 2021. године нису извршена у складу са тачком 12. Упутства о примјени МРС ЈС 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).

*Као што је наведено под тачком 6.3.1.1. извјештаја:*

Општина Источно Ново Сарајево није извршила рекласификацију потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана чиме су потцијењени за износ од 91.916 КМ за колико су дугорочна потраживања прецијењена, што није у складу са чланом 68. став (6) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

*Као што је наведено под тачком 6.3.1.2. извјештаја:*

Општина Источно Ново Сарајево је прецијенила земљиште у најмањем износу од 4.005.368 КМ за колико су прецијењени финансијски резултат ранијих година и трајни извори, јер су у пословним евиденцијама исказане веће површине земљишта у односу на стварне површине из земљишних евиденција, што није у складу са чланом 33. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Такође, земљиште које је намијењено продаји у износу од 135.480 КМ није класификовано у оквиру сталне имовине намијењене продаји, што није у складу са чланом 45. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

*Као што је наведено под тачком 6.3.2.1. извјештаја:*

Дугорочне обавезе по основу обвезница су потцијењене у најмањем износу од 132.000 КМ, јер није исказана премија по основу емисије хартија од вриједности, што није у складу са чланом 82. став (8) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

*Као што је наведено под тачком 6.4. извјештаја:*

Општина Источно Ново Сарајево у Билансу новчаних токова је више исказала приливе из пословних активности у износу од 1.000.000 КМ и одливе из инвестиционих активности у износу од 943.369 КМ, а по основу прилива и одлива који нису настали у 2021. години, што није у складу са МРС ЈС 2 – Извјештаји о новчаним токовима, параграфи 18, 22. и 25.

*Као што је наведено под тачкама 6.5. и 6.7. извјештаја:*

Општина није у Напоменама уз финансијске извјештаје дала образложење везано за сталност пословања, што није у складу са МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15 (ц) и 38.

Напомене уз финансијске извјештаје не садрже све потребне информације сходно захтјевима MPC JC 1 – Презентација финансијских извјештаја, MPC JC 2 – Извјештаји о новчаним токовима, MPC JC 17 - Некретнине, постројења и опрема, MPC JC 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, јер нису презентоване информације о примијењеним рачуноводственим политикама, потенцијалним обавезама и имовини, новчаним токовима и информације о корисном вијеку употребе нити о повећању и смањењу вриједности имовине.

### **Кључна питања ревизије**

Кључна питања ревизије су она питања која по нашем професионалном мишљењу, су била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2021. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу Основ за мишљење са резервом нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

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

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја**

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

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

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију

финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Бања Лука, 29.7.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење са резервом**

Уз ревизију Консолидованог финансијског извјештаја Општине Источно Ново Сарајево за 2021. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у Општине Источно Ново Сарајево за 2021. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење са резервом**

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

*Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:*

Општина Источно Ново Сарајево је планом запошљавања за 2021. годину планирала пријем једног извршиоца у радни однос, а у току године извршила пријем осам запослених на неодређено вријеме, што није у складу са чланом 64. и 66. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе.

*Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:*

Општина Источно Ново Сарајево није планирала ни доносила посебне одлуке за покретање поступка јавних набавки у укупном износу од 126.953 КМ за набавку додатних грађевинских радова на изградњи језера, уређења зелених површина и паркова, набавку рачунарске опреме, канцеларијског намјештаја, услуга одржавања рачунара, правне услуге, услуге израде елабората, набавку промотивног материјала, културних и угоститељских услуга, што није у складу са чланом 17. и 18. Закона о јавним набавкама, а наведене набавке су вршене без примјене одредби наведеног закона.

Такође, набавке робе, услуга и радова појединачне вриједности изнад законом прописаног износа вршене су дијелењем предмета набавке, односно директним споразумом и то за набавку радова на изградњи јавне расвјете, што није у складу са чланом 15. став (6) Закона о јавним набавкама.

*Као што је наведено под тачком 6.1. извјештаја:*

Приликом извршења буџета нису поштовани приоритети дефинисани чланом 15. Одлуке о извршењу буџета Општине Источно Ново Сарајево, односно обавезе за добављаче измириване су прије обавеза за порезе и доприносе на лична примања.

*Као што је наведено под тачком 6.1.2.1 извјештаја:*

Општина Источно Ново Сарајево је запосленима у Општинској управи исплаћивала накнаду за прековремени рад и накнаду за вјерски празник, што није у складу са чланом 8, 10. и 20. Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске.

ЈУ Центар за социјални рад Источно Ново Сарајево вршио је обрачун плате у вишем износу од прописаног одредбама члана 3. и 10. Правилника о платама и другим примањима запослених у ЈУ Центар за социјални рад Источно Ново Сарајево.

### **Одговорност руководства за усклађеност**

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, начелник је такође одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

### **Одговорност ревизора за ревизију усклађености**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Општине Источно Ново Сарајево обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Општине Источно Ново Сарајево.

Бања Лука, 29.7.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) консолидација ентитета јавног сектора који нису буџетски корисници врши у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 2) авансне уплате по основу накнада евидентирају на осталим примицима и обавезама, а намирење потраживања путем нефинансијске имовине врши без евидентирања пореских и непореских прихода и издатака за нефинансијску имовину у складу са чланом 64, 108. и 114. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 3) класификација расхода по основу грантова и трансфера између различитих јединица власти врши у складу са чланом 95. и 102. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 4) обрачунски расходи и потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе евидентирају у складу са одредбама Упутства о примјени МРС ЈС 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси);
- 5) евидентирање потраживања која доспијевају у периоду до годину дана од датума извјештавања врши у складу са чланом 68. став (6) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 6) на позицији акције и учешћа у капиталу исказује учешће у капиталу по основу оснивачких улога у складу са чланом 61. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 7) изврши анализа вриједности постојећег земљишта, те да се резултати процјене евидентирају у пословним књигама, а земљиште које је предмет продаје класификује као имовина намијењена продаји у складу са чланом 33. и 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 8) дугорочне финансијске обавезе евидентирају у складу са чланом 82. став (8) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 9) приступа ревалоризацији цијеле групе имовине исказане унутар једног подсинтетичког конта и да се резерве укидају у корист финансијског резултата текуће године у складу са чланом 87. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 10) на ванбилансним позицијама укњижи вриједност примљених мјеница и средстава узетих у закуп у складу са чланом 89. Правилника о буџетским

класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;

- 11) Биланс новчаних токова сачињава у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и са захтјевима МРС ЈС 2 - Извјештаји о новчаним токовима, параграфи 18, 22. и 25.

Препоручује се начелнику Општине и директору ЈУ Центар за социјални рад, ЈУ Спортско-рекреативни центар „Славија“ и ЈУК „Културни центар“ да обезбиједи да се:

- 12) поступци и процедуре провођења пописа, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 13) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације о основи за састављање финансијских извјештаја, примијењеним рачуноводственим политикама и додатне информације сходно захтјевима МРС ЈС и члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоручује се директору ЈУ Спортско-рекреативни центар „Славија“ да обезбиједи да се:

- 14) примици од продаје залиха евидентирају у складу са чланом 58. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се директору ЈУК „Културни центар“ Источно Ново Сарајево да обезбиједи да се:

- 15) класификација расхода по основу коришћења робе и услуга и грантова врши у складу са чланом 92. и 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоручује се директору ЈУ Центар за социјални рад и ЈУК „Културни центар“ да обезбиједи да се:

- 16) вредновање сталних средстава чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу врши примјеном ревалоризационог модела у складу са чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за кориснике буџета.

## **Препоруке везане за усклађеност**

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) запошљавање на одређено и неодређено вријеме врши у складу са Законом о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе и планом запошљавања;
- 2) у јединствен систем рачуна трезора Општине укључи Предшколска установа „Патријарх Павле“ Источно Ново Сарајево у складу са чланом 8. Одлуке о оснивању Предшколске установе „Патријарх Павле“ Источно Ново Сарајево;
- 3) успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске у смислу да се изврши попис пословних процеса који се проводе у Општини, идентификација и процјена ризика;

- 4) покретање и избор поступака јавних набавки те објава основних елемената уговора врши у складу са чланом 15, 17, 18. и 75. став (2) Закона о јавним набавкама;
- 5) измирење обавеза по основу расхода буџета врши према утврђеним приоритетима дефинисаним Одлуком о извршењу буџета општине Источно Ново Сарајево;
- 6) обрачун плата и накнада врши у складу са Посебним колективним уговором за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- 7) дефинишу правила и критеријуми за расподјелу средстава гранта организацијама и удружењима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информација како би се осигурало праћење постигнутих ефеката.

Препоручује се Скупштини општине да обезбиједи да се:

- 8) разматра и усвоји план измирења обавеза пренесених из претходног периода у складу са чланом 9. став (6) Закона о фискалној одговорности.

Препоручује се директору ЈУ Центар за социјални рад, ЈУ Спортско-рекреативни центар „Славија“ и ЈУК „Културни центар“ да обезбиједи да се:

- 9) изврши регистрација истих у систему „Е-набавке“ и достављају извјештаји Агенцији за јавне набавке у складу са чланом 75. Закона о јавним набавкама и чланом 3. Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему „Е-набавке“.

Препоручује се директору ЈУ Центар за социјални рад Источно Ново Сарајево да обезбиједи да се:

- 10) обрачун плата врши у складу са Правилником о платама и другим примањима запослених у ЈУ Центар за социјални рад Источно Ново Сарајево.

Препоручује се директору ЈУК „Културни центар“ Источно Ново Сарајево да обезбиједи да се:

- 11) обрачун плата врши у складу са Законом о платама запослених у области културе Републике Српске.

#### IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској, члан 4,9-11;
- Закон о трезору;
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске, поглавље VIII члан 59. - 72;
- Одлука о извршењу буџета и Одлука о извршењу ребаланса Општине Источно Ново Сарајево за 2021. годину;
- Одлука о буџету Општине Источно Ново Сарајево за 2021. годину и Одлука о ребалансу буџета Општине Источно Ново Сарајево за 2021. годину;
- Закон о јавним набавкама;
- Упутство о условима и начину објављивања обавјештења и достављање извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему „Е-набавке“;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединица локалне самоуправе;
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- Колективни уговор за запослене у Општинској управи општине Источно Ново Сарајево;
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- Закон о платама запослених у области културе Републике Српске;
- Закон о раду, члан 5-17; члан 26-96, члан 204-208;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII, XIII;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида члан 26. и 27;
- Закон о порезу на непокретности;
- Закон о шумама, члан 89;
- Закон о комуналним таксама;
- Закон о концесијама, члан 32;
- Закон о комуналним дјелатностима, члан 6 -12; 20- 25 и члан 41;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Одлука о утврђивању цијене рада;
- Правилник о критеријумима за стицање статуса буџетског корисника;
- Правилник о платама и другим примањима запослених у ЈУ Центар за социјални рад Источно Ново Сарајево.

## V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Општина Источно Ново Сарајево (у даљем тексту: Општина) је у саставу Града Источно Сарајево. Општина заузима површину од 38 km<sup>2</sup> и обухвата насељена мјеста Лукавица, Клек, Козаревићи, Миљевићи, Петровићи, Сарајево – дио Новог Сарајева, Топлик и Тврдићи.

Према Одлуци Владе Републике Српске о степену развијености јединица локалне самоуправе у Републици Српској за 2021. годину, Општина је сврстана у развијене јединице локалне самоуправе Републике Српске.

Статутом Општине Источно Ново Сарајево („Службене новине Града Источно Сарајево“ број 24/17 и 25/17 ) уређују се послови Општине Источно Ново Сарајево као јединице локалне самоуправе, организација и рад њених органа општине, имовина и финансирање, акти и јавност рада органа општине, учешће грађана у локалној самоуправи и др. Скупштина Општине има 19 одборника. Начелник Општине је носилац извршне власти, која се остварује путем Општинске управе.

Општина послује у систему локалног трезора (СОФИ), у коме се као буџетски корисници појављују потрошачке јединице Општинске управе (Скупштина општине, Општинска управа и Остала буџетска потрошња), Јавна установа Центар за социјални рад, Јавна установа за културу „Културни центар“ Источно Ново Сарајево и Јавна установа Спортско-рекреативни центар „Славија“ Источно Ново Сарајево.

Општина има власништво у капиталу КП „Рад“ а. д. Источно Ново Сарајево, КП „Водовод и канализација“ а. д. Источно Ново Сарајево, „Топлане“ а.д. Источно Ново Сарајево, КП „Свети Марко“ а.д. Источно Ново Сарајево, Предшколска установа „Патријарх Павле“ и Јавна здравствена установа Дом здравља Источно Сарајево.

Ревизијом је обухваћен Консолидовани финансијски извјештај којег чине финансијски извјештаји Општинске управе и осталих буџетских корисника.

На достављен Нацрт извјештаја није било примједби.

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

### 2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске вршила је финансијску ревизију за 2018. годину и том приликом сачинила извјештај РВ067-19 у којем је дала седам препорука за финансијске извјештаје и четири за усклађеност. Дјелимично је проведена једна препорука, а 10 препорука није проведено.

Препоруке дате Општини, које нису проведене у 2021. години, односе се на попис имовине и обавеза (тачка 3. извјештаја), консолидацију финансијских извјештаја (тачка 6 извјештаја), биланс новчаних токова (тачка 6.4. извјештаја), објелодањивање информација у напоменама (тачка 6.7. извјештаја), успостављање система интерних контрола (тачка 3. извјештаја), провођење поступака јавних набавки (тачка 4. извјештаја), доношење правила и критеријума за расподелу грантова (тачка 6.1.2.1. извјештаја) и укључивање Предшколске установе „Патријарх Павле“ у јединствени рачун трезора (тачка 3. извјештаја).

ЈУ Центар за социјални рад, ЈУК „Културни центар“ Источно Ново Сарајево и ЈУ Спортско-рекреативни центар „Славија“ Источно Ново Сарајево нису провели

препоруке везано за попис имовине и обавеза (тачка 3. извјештаја) и објелодањивања у напоменама (тачка 6.7. извјештаја).

### 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација и функционисање система интерних контрола Општине су дефинисани постојећим интерним актима (Статут Општине, Пословник Скупштине Општине, Одлука о оснивању Општинске управе, Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста, Правилник о интерним контролама и контролним поступцима, Правилник о платама и накнадама запослених радника у Општинској управи и други). Одлуком о оснивању и Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста у Општинској управи дефинисана су подручја одговорности, надлежности органа, те начини финансирања и функционисања Општине.

Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе општине Источно Ново Сарајево („Службене новине Града Источно Сарајево“ број 21/19, 24/19, 16/20, 22/20, 25/20, 27/20, 6/21, 9/21, 16/21, 17/21 и 23/21) уређена је систематизација послова из дјелокруга Општинске управе, организационих јединица унутар Општинске управе, област њиховог рада, подјела послова и задатака на извршиоце са описом основних карактеристика тих послова, начин пријема у радни однос, начин руковођења организационим јединицама, одговорност запослених, јавност рада и друга питања значајна за рад Општинске управе општине. Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе није уређен укупан број радних мјеста службеника, намјештеника и осталих запослених, као ни организациони дијаграм сходно члану 16. став (2) тачка 2) и 3) Уредбе о начелима за унутрашњу организацију и систематизацију радних мјеста у градској, односно општинској управи („Службени гласник Републике Српске“ број 10/17). На дан 31.12.2021. године у Општинској управи је било запослено 86 извршилаца, од којих су 65 извршилаца на неодређено вријеме, пет на одређено вријеме, четири функционера, три именована лица и шест приправника. Код нижих буџетских корисника било је запослено 28 извршилаца.

Планом запошљавања у Општинској управи општине Источно Ново Сарајево за 2021. године предвиђен је пријем у радни однос једног лица на неодређено вријеме, док је након спроведеног јавног конкурса заснован радни однос на неодређено вријеме са осам извршилаца током 2021.године, што није у складу са чланом 64. и 66. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“ број 97/16), којим је прописано да се запошљавање у општинској управи врши у складу са планом запошљавања. Због привремено повећаног обима посла у току 2021. године запослена су два лица на одређено вријеме на период дуже од шест мјесеци у току једне календарске године, што није у складу са чланом 61. став (1) тачка 2) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе.

Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста у ЈУ Спортско-рекреативни центар „Славија“ Источно Ново Сарајево систематизовано је шест радних мјеста са укупно девет извршилаца. У току 2021. године је било запослено укупно 12 извршилаца, што није у складу са чланом 10. Правилника о организацији и систематизацији радних мјеста у ЈУ Спортско-рекреативни центар „Славија“ Источно Ново Сарајево, што је отклоњено у априлу 2022. године, сходно томе није дата препорука.

Годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године код Општинске управе није извршен у складу са чланом 15, 17. и 18. Правилника о начину

и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21), јер нису сачињене пописне листе за обавезе, земљиште није пописано на основу података из земљишних евиденција, акције и учешћа у капиталу нису пописани на основу рјешења о регистрацији односно извода из судског регистра, нису извршене припремне радње идентификовања одређене имовине инвентурним бројевима, а пописне листе нису сачињене у два примјерка. ЈУК „Културни центар“, ЈУ Спортско-рекреативни центар „Славија“ и ЈУ Центар за социјални рад нису извршили припремне радње и прибављене екстерне потврде потраживања и обавеза, због чега исте нису пописане, што није у складу са чланом 17. и 18. наведеног правилника. ЈУ Центар за социјални рад није саставио извјештај о извршеном попису, што није у складу са чланом 20. наведеног правилника.

Помоћна књига нефинансијске имовине у сталним средствима није успостављена према правилима вођења пословних књига сходно члану 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15 и 78/20), због чега није омогућена аналитичка евиденција и хронолошки приказ промјена извршених пословних догађаја на средствима, детаљни подаци о средству као што је јединица мјере, назив добављача и друге релевантне карактеристике сваког појединачног средства. Помоћна евиденција не обезбјеђује довољно података везано за земљиште и расвјету улица.

Предшколска установа „Патријарх Павле“ Источно Ново Сарајево није укључена у јединствен систем рачуна трезора Општине чиме није проведена Одлука о оснивању предшколске установе („Службене новине Града Источно Сарајево“ број 22/16) донесена од стране скупштине Општине. Наведеном одлуком је предвиђено да се све трансакције обављају преко јединственог рачуна трезора Општине. Предшколска установа „Патријарх Павле“ испуњава критеријуме за стицање статуса буџетског корисника сходно члану 5. Правилника о критеријумима за стицање статуса буџетског корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 116/13).

Општина није сачинила годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2021. годину, што је прописано Правилником о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22). Такође, није успостављена књига пословних процеса, идентификовани и процијењени ризици као ни друге захтијеване активности у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“ број 91/16) и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 99/17).

Контролне активности нису успостављене према члану 18. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима, због чега није омогућено праћење реализације уговора, што је за посљедицу имало чињеницу да су одређени уговори са добављачима извршени изнад уговорених вриједности, затим вршене су набавке одређених роба и услуга за које нису постојали уговори и одлуке. Информације и комуникације нису функционисале између одјељења у Општинској управи у дијелу планирања набавки, што је за посљедицу имало непровођење поступака јавних набавки. Такође, Општина је издавала пословне просторе по основу уговора који су истекли 2012. године и раније.

За службена возила није утврђен норматив потрошње горива и нису вршене контролне активности праћења потрошње гориве, јер количине горива на рачунима не одговарају евиденцијама из путних налога за возила. Код појединих путних

налога за возила није вршено попуњавање дестинације и пређених километара за сваку појединачну релацију, већ је наведено почетно и крајње стање километраже у мјесецу, што није у складу са чланом 9. Правилника о условима и начину кориштења службених возила („Службени гласник Републике Српске“ број 74/17).

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

**Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:**

- **запошљавање на одређено и неодређено вријеме врши у складу са Законом о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе и планом запошљавања;**
- **у јединствен систем рачуна трезора Општине укључи Предшколска установа „Патријарх Павле“ Источно Ново Сарајево у складу са чланом 8. Одлуке о оснивању Предшколске установе „Патријарх Павле“ Источно Ново Сарајево;**
- **успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске у смислу да се изврши попис пословних процеса који се проводе у Општини, идентификација и процјена ризика.**

**Препоручује се начелнику Општине и директору ЈУ Центар за социјални рад, ЈУ Спортско-рекреативни центар „Славија“ и ЈУК „Културни центар“ да обезбиједи да се поступци и процедуре провођења пописа, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.**

#### **4. Набавке**

Планом јавних набавки за 2021. годину планиране су набавке укупне вриједности 3.393.470 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: без ПДВ-а). Према извјештају о реализацији у току године проведено је 67 поступака набавки у износу од 1.820.095 КМ без ПДВ-а од чега отвореним поступком (1.410.250 КМ), конкурентским захтјевом за доставу понуда (76.175 КМ) и директним споразумом (333.671 КМ). Набавке се односе на грађевинске радове на одржавању и модернизацији путева, радова на изградњи позоришта, паркинга, набавке горива, одржавање јавне расвјете и др.

Ревизијским испитивањем обухваћено је 11 поступака (три отворена, један конкурентски захтјев и седам директних поступака) укупне вриједности 1.166.330 КМ без ПДВ-а, што чини 64% реализованих набавки (у даљем дијелу текста ове тачке сви износи су без ПДВ-а).

Општина није планирала нити доносила посебне одлуке за покретање набавке које се односе на додатне грађевинске радове на изградњи језера (17.332 КМ), уређења зелених површина и паркова (31.751 КМ), набавку рачунарске опреме (6.724 КМ), набавку канцеларијског намјештаја (8.004 КМ), услуге одржавања рачунара (6.646 КМ), правне услуге (1.709 КМ), услуге израде елабората (3.846 КМ), набавку промотивног материјала (11.966 КМ), угоститељске услуге (12.564 КМ) и услуге из области културе (26.411 КМ), што није у складу са чланом 17. и 18. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“ број 38/14).

Проведено је пет директних поступака за радове на изградњи јавне расвјете укупне вриједности од 29.748 КМ чиме је извршено дијелење набавки, што није у складу са чланом 15. став (б) Закона о јавним набавкама.

Општина није на својој веб страници објавила образац реализације уговора, што није у складу са чланом 75. став (2) Закона о јавним набавкама и чланом 2. Упутства о објави основних елемената уговора и измјена уговора („Службени гласник БиХ“ број 56/15).

ЈУК „Културни центар“, ЈУ Спортско-рекреативни центар „Славија“ и ЈУ Центар за социјални рад нису се регистровали у информационом систему „Е-набавке“ и из тог разлога нису достављали извјештаје Агенцији за јавне набавке, што није у складу са чланом 75. Закона о јавних набавкама и чланом 3. Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему „Е-набавке“ („Службени гласник БиХ“ број 90/14 и 53/15).

***Препоручује се начелнику Општине да обезбједи да се покретање и избор поступака јавних набавки те објава основних елемената уговора врши у складу са чланом 15, 17, 18. и 75. став (2) Закона о јавним набавкама.***

***Препоручује се директору ЈУ Центар за социјални рад, ЈУ Спортско-рекреативни центар „Славија“ и ЈУК „Културни центар“ да обезбједи да се изврши регистрација истих у систему „Е-набавке“ и достављају извјештаје Агенцији за јавне набавке у складу са чланом 75. Закона о јавних набавкама и чланом 3. Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему „Е-набавке“.***

## **5. Припрема и доношење буџета**

Одлуком о усвајању буџета Општине за 2021. годину („Службене новине Града Источно Сарајево“ број 28/20) утврђен је буџет у износу од 11.960.584 КМ. Скупштина општине је усвојила Одлуку о усвајању ребаланса буџета 2021. године („Службене новине Града Источно Сарајево“ број 24/21) у износу од 14.506.468 КМ. Ребалансом је планирано финансирање активности Општине из буџетских прихода које чине (пореских прихода 6.775.974 КМ, непореских прихода 6.424.994 КМ, грантова 50.000 КМ, трансфера између различитих јединица власти 315.500 КМ), примици за нефинансијску имовину (850.000 КМ) и остали примици (90.000 КМ).

Ребалансом су средства одобрена највећим дијелом за расходе за лична примања (2.644.031 КМ), расходе по основу коришћења робе и услуга (1.861.336 КМ), грантове (1.268.150 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општина и градова (986.200 КМ), субвенције (335.000 КМ) издатке за нефинансијску имовину (5.925.151 КМ), издаци за отплату дугова (277.100 КМ) и остале издатке (817.000 КМ).

Након ребаланса буџета извршено је 10 реалокација у вриједности од 234.354 КМ. Буџетска резерва у износу од 53.553 КМ је распоређена одлукама начелника општине на једнократне помоћи, грантове, субвенције и остале расходе.

Општина је ребалансом буџета за 2021. годину на позицији остали издаци планирала измирење пренесених обавеза у износу од 700.000 КМ и то на основу Плана измирења обавеза пренесених из претходног периода (август 2021. године). За наведени план је прибављено Мишљење Фискалног савјета, али исти није усвојен на скупштини Општине, што није у складу са чланом 9. став (б) Закона о фискалној одговорности („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15 и 62/18). План измирења обавеза пренесених из претходног периода обухвата обавезе

настале до 31.12.2020. године у износу од 3.054.254 КМ. Планирано је да се пренесене обавезе измирују у периоду од 2021.- 2025. године и то 2021. и 2022. години (по 700.000 КМ), 2023. години (554.254 КМ), 2024. и 2025. години (по 550.000 КМ).

***Препоручује се Скупштини општине да обезбиједи да се разматра и усвоји план измирења обавеза пренесених из претходног периода у складу са чланом 9. став (6) Закона о фискалној одговорности.***

## **6. Финансијски извјештаји**

Општина је сачинила Консолидовани финансијски извјештај за кориснике буџета Општине Источно Ново Сарајево за 2021. годину у складу са чланом 26. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17) и обрасце финансијских извјештаја са Напоменама доставила Министарству финансија Републике Српске у складу са чланом 49. став (6) поменутог правилника. Међутим, Општина није извршила консолидацију при сачињавању Консолидованог финансијског извјештаја за 2021. годину како је прописано чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18), јер није извршила укључивање ентитета под контролом (КП „Рад“ а. д. Источно Ново Сарајево, КП „Водовод и канализација“ а. д. Источно Ново Сарајево, „Топлане“ а.д. Источно Ново Сарајево, КП „Свети Марко“ а.д. Источно Ново Сарајево, Предшколска установа „Патријарх Павле“ и ЈЗУ Дом здравља Источно Сарајево) додавањем нето имовине/капитала из биланса стања истих у Консолидовани биланс стања.

***Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се консолидација ентитета јавног сектора који нису буџетски корисници врши у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.***

### **6.1. Извјештај о извршењу буџета**

Извршење буџета Општине за период 01.01-31.12.2021. године исказано је у обрасцу Периодичног извршења буџета (у даљем тексту: ПИБ) на рачуноводственом фонду 01 - општи фонд, што представља буџет у ужем смислу. У обрасцу Периодичног извршења по фондовима (у даљем тексту: ПИФ) је исказан само фонд 01.

Општина је у обрасцу ПИБ-а за 2021. години исказала укупне буџетске приходе и примитке у износу од 15.323.979 КМ, што је 6% више од ребаланса буџета, док су укупни расходи и издаци исказани у износу од 13.951.001 КМ, што је за 4% ниже од ребаланса буџета.

Скупштина општине је донијела Одлуку о извршењу буџета општине Источно Ново Сарајево („Службене новине Града Источно Сарајево“ број 28/20) и Одлуку о извршењу ребаланса буџета („Службене новине Града Источно Сарајево“ број 24/21). Приликом извршења буџета и ребаланса буџета нису поштовани утврђени приоритети дефинисани чланом 15. Одлуке о извршењу буџета Општине Источно Ново Сарајево, односно обавезе за добављаче су измириване прије обавеза за порезе и доприносе на лична примања, што није у складу са наведеном одредбом Одлуке.

**Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се измирење обавеза по основу расхода буџета врши према утврђеним приоритетима дефинисаним Одлуком о извршењу буџета општине Источно Ново Сарајево.**

### **6.1.1. Приходи и примици**

Општина је у обрасцу ПИФ-а исказала укупне приходе и примитке у износу од 15.323.979 КМ од чега све на фонду 01.

#### **6.1.1.1. Приходи**

Укупни приходи су исказани у износу од 14.924.799 КМ. Приходе чине порески приходи, непорески приходи и трансфери између различитих јединица власти. Према налазу ревизије приходи су прецијењени за 317.302 КМ.

**Порески приходи** су исказани у износу од 7.402.419 КМ, а највећим дијелом се односе на индиректне порезе прикупљене од Управе за индиректно опорезивање БиХ (2.156.510 КМ), порезе на добитке од игара на срећу (3.947.683 КМ), порезе на имовину (521.022 КМ) и порезе за лична примања и приходе од самосталне дјелатности (776.141 КМ).

**Непорески приходи** су исказани у износу од 6.161.068 КМ, а највећим дијелом чине их приходи од закупа и ренте (3.206.290 КМ), административне накнаде и таксе (126.055 КМ), комуналне накнаде и таксе (206.822 КМ), накнаде по разним основама (2.366.905 КМ), приходи од пружања јавних услуга (178.442 КМ) и остали непорески приходи (59.715 КМ). Приходи од закупа и ренте највећим дијелом се односе на приходе земљишне ренте (3.146.920 КМ). Приходи од земљишне ренте су прецијењени у износу од 200.000 КМ, за колико су потцијењени примици и обавезе за примљене авансе, јер су уплате које су извршене за земљишну ренту за будући период признате као приход текућег периода, што није у складу са чланом 114. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18). Одлуком о уређењу простора и грађевинском земљишту је дефинисано да се накнаде за уређење градског земљишта и ренте могу плаћати у ратама, под условом да инвеститор нема доспјеле и неизмирене обавезе. Такође, уколико инвеститор уплати цјелокупан износ, остварује попуст од 10% на обрачунати износ.

Накнаде по разним основама највећим дијелом се односе на накнаде за уређивање грађевинског земљишта (2.173.962 КМ), накнаде за коришћење грађевинског земљишта (21.115 КМ), накнаде за промјену намјене пољопривредног земљишта (10.533 КМ) и др. Приходи од уређења грађевинског земљишта су прецијењени за најмањи износ од 117.302 КМ, а потцијењени су приходи обрачунског карактера, јер су порески приходи признати, а не приходи обрачунског карактера по основу намирења потраживања путем нефинансијске имовине, што није у складу са чланом 108. став 4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Приходи о пружања јавних услуга састоје се од прихода општинских органа управе (94.380 КМ) и властитих прихода буџетских корисника (84.062 КМ). Властити приходи буџетских корисника код ЈУ Спортско-рекреативни центар „Славија“ највећим дијелом односе се на продају производа из трговинског ланца „Херцеговачка кућа“. Властити приходи код ЈУ Спортско-рекреативни центар „Славија“ прецијењени су за износ од 29.532 КМ за колико су потцијењени примици од продаје залиха робе, јер за продату робу нису исказани примици сходно члану 58. Правилника о

рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Скупштина Општине је донијела Програм коришћења средстава прикупљених од накнаде по основу продаје шумских дрвних сортимената у 2021. години у складу са чланом 89. Закона о шумама („Службени гласник Републике Српске“ број 75/08, 60/13 и 70/20). Такође, усвојила је Програм о начину коришћења новчаних средстава прикупљених на основу прихода од посебних водних накнада за 2021. годину у складу са чланом 195. Закона о водама („Службени гласник Републике Српске“ број 50/06, 92/09, 121/12 и 74/17).

**Трансфери између буџетских јединица** исказани су у износу од 1.361.312 КМ и односе се у потпуности на трансфере између различитих јединица власти, а чине их трансфери од државе (6.785 КМ), трансфери од ентитета (1.281.978 КМ) и трансфери од јединица локалне самоуправе (70.596 КМ).

Трансфери од ентитета односе се највећим дијелом на трансфер Владе Републике Српске за пројекат „Суфинансирање завршетка радова на изградњи Народног позоришта у Општини Источно Ново Сарајево“ у износу од 1.000.000 КМ, а на основу Одлуке о одређивању приоритетних пројеката из Програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из Буџета 2021. године („Службени гласник Републике Српске број 11/21, 19/21, 21/21,26/21, 29/21, 42/21, 47/21, 50/21, 61/21, 67/21 96/21 и 98/21).

Општина је евидентирала трансфере од Министарства здравља и социјалне заштите (253.117 КМ) по основу туђе његе и помоћи за кориснике ЈУ Центар за социјални рад Источно Ново Сарајево и трансфер од Републичког фонда за развој и запошљавање (28.860 КМ).

Трансфери од јединица локалне самоуправе се односе на споразум о суфинансирању набавке санитетског возила са Општином Источна Илиџа (12.146 КМ) и на трансфер Града Источно Сарајево (58.450 КМ) по Пројекту 2 изградње Српског Сарајева.

**Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се авансне уплате по основу накнада евидентирају на осталим примицима и обавезама, а намирење потраживања путем нефинансијске имовине врши без евидентирања пореских и непореских прихода у складу са чланом 108. и 114. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.**

**Препоручује се директору ЈУ Спортско-рекреативни центар „Славија“ да обезбиједи да се евидентирају примици од продаје залиха у складу са чланом 58. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.**

#### **6.1.1.2. Примици**

Примици су исказани у износу од 399.179 КМ, а чине их примици за нефинансијску имовину (326.140 КМ) и остали примици (73.039 КМ). Према налазу ревизије укупни примици су потцијењени за 229.532 КМ.

Примици од нефинансијске имовине се односе на примитке за произведену сталну имовину (33.959 КМ) и примитке за непроизведену сталну имовину (292.181 КМ).

Примици за непроизведену сталну имовину се у потпуности односе на примитке од продаје земљишта. Примици од нефинансијске имовине су потцијењени у износу од

29.532 KM због неевидентирања примитика од продаје залиха робе код ЈУ Спортско-рекреативни центар „Славија“.

Остали примици се односе на примитке по основу пореза на додату вриједност (36.603 KM) и остале примитке из трансакција са другим јединицама власти (34.436 KM). Остали примици су потцијењени по основу неевидентираних аванса (тачка 6.1.1.1. извјештаја).

## 6.1.2. Расходи и издаци

### 6.1.2.1. Расходи

Расходи су исказани у износу од 7.351.723 KM, а чине их расходи за лична примања, расходи по основу коришћења робе и услуга, расходи финансирања, субвенције, грантови, дознаке, расходи по судским рјешењима и трансфери између буџетских јединица.

**Расходи за лична примања запослених** исказани су у износу од 2.640.579 KM (обрачунате плате запослених у општини Источно Ново Сарајево за период јануар – децембар 2021. године). Чине их расходи за бруто плате запослених у износу од 2.243.685 KM, расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 356.117 KM (највећим дијелом их чине накнаде за превоз на посао и са посла у износу од 16.673 KM, накнаде за топли оброк у износу од 140.825 KM, регрес за годишњи одмор у износу од 55.059 KM, остале регресне накнаде 7.900 KM и порези и доприноси на накнаде у износу од 133.853 KM), расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата у износу од 10.820 KM и расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) у износу од 29.955 KM (највећим дијелом их чине отпремнине по колективном уговору у износу од 16.095 KM, новчане помоћи приликом рођења дјетета у износу од 3.520 KM, новчане помоћи породици у случају смрти радника у износу од 3.013 KM, новчане помоћи у случају смрти члана уже породице у износу од 7.041 KM и порези и доприноси на отпремнине и једнократне помоћи у износу од 283 KM).

Општинска управа је у 2021. години запосленима исплатила накнаду за прековремени рад у износу од 28.723 KM (бруто), што није у складу са чланом 8. Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске. Наведеним чланом је дефинисано да запослени који по налогу руководиоца раде дуже од пуног радног времена, за сваки сат прековременог радног времена имају право на један сат компензујућег радног времена за слободни дан. Такође, Општинска управа је исплатила новчану накнаду за вјерски празник од 100 KM по запосленом, односно 13.058 KM (бруто), што није у складу са чланом 10. и 20. Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске којима су дефинисане накнаде запосленима.

Колективни уговор за запослене у Општинској управи општине Источно Ново Сарајево („Службене новине Града Источно Сарајево“ број 21/19) је утврдио ниже коефицијенте за седму платну групу од утврђених чланом 6. став (2) тачка 7) Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 20/17, 85/18, 86/18 и 21/20), чиме су у Општинској управи обрачуната нижа лична примања запослених на руководећим радним мјестима. Општинска управа није вршила обрачун и исплату накнаде за топли оброк за приправнике, што није у складу са чланом 10. став 7) Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе

Републике Српске и чланом 48. став (3) Закона о раду којим је дефинисано да приправник за вријеме приправничког стажа има право на плату и сва друга права из радног односа. Обрачун плате функционерима за 2021. годину је нижи од предвиђеног из разлога, што је примјењивана висина просјечне плате након опорезивања у Општинској управи општине Источно Ново Сарајево из 2019. године (која је нижа од просјечне плате након опорезивања из 2020. године), што није у складу са чланом 4. и 5. Одлуке о платама функционера.

ЈУ Центар за социјални рад Источно Ново Сарајево вршио је обрачун плате у вишем износу од прописаног одредбама члана 3. и 10. Правилника о платама и другим примањима запослених у ЈУ Центар за социјални рад Источно Ново Сарајево, јер је запосленима исплаћивана плата прије опорезивања, а не плата након опорезивања.

ЈУК „Културни центар“ Источно Ново Сарајево је по основу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста обрачунао плату за другу платну групу (пета подгрупа) и пету платну групу (друга подгрупа) у вишем износу од прописаног одредбама члана 9. став 2) тачка 5. алинеја 1. и став 5) тачка 2. алинеја 1. Закона о платама запослених у области културе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 11/19, 105/19 и 49/21).

**Расходи по основу коришћења робе и услуга** исказани су износу од 1.885.429 КМ, а односе се на расходе по основу закупа, утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, режијског материјала, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга и на остале некласификоване расходе.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 332.880 КМ. Највећим дијелом их чине расходи по основу утрошка електричне енергије (135.274 КМ), централног гријања (67.389 КМ), одржавање чистоће (26.811 КМ), услуге коришћења фиксних телефона (27.081 КМ) и мобилних телефона (12.371 КМ). Начелник је донио Одлуку којима су одређени висина и корисници права коришћења мобилних телефона. За износ прекорачења лимита врши се обустава на платама запослених.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 37.953 КМ, а највећим дијелом чине их расходи за компјутерски материјал (4.092 КМ), обрасце и папир (17.964 КМ) и канцеларијски материјал (4.549 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 283.790 КМ, а највећим дијелом чине их расходи за одржавање објеката друмског саобраћаја (105.573 КМ), услуге и материјал за текуће поправке и одржавање осталих грађевинских објеката (79.029 КМ) и одржавање спортско-рекреативних терена, уређења зелених површина (65.633 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 19.581 КМ и највећим дијелом се односе на расходе по основу утрошка бензина (2.371 КМ) и утрошка нафте и нафтних деривата (15.459 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 126.639 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе за објављивање тендера, огласа (30.989 КМ), геодетско-катастарске услуге (24.289 КМ), услуге штампања, графичке обраде (10.875 КМ) и одржавање рачунара и биро опреме (8.124 КМ).

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине исказани су у износу од 391.871 КМ, а највећим дијелом чине их расходи за чишћења јавних површина (129.595 КМ), утрошак електричне расвјете на јавним површинама (127.832 КМ) и услуге зимске службе (127.330 КМ).

Остали неklasификовани расходи исказани су у износу од 691.715 KM и највећим дијелом чине их расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа (336.980 KM), расходи по основу репрезентације (206.847 KM) и остали непоменути расходи (144.322 KM). Општинска управа је остале непоменуте расходе прецијенила у износу од 21.544 KM за колико су потцијењени трансфери између различитих јединица власти по основу Записника Пореске управе Републике Српске о обрачуну и поравнању више или погрешно уплаћених јавних прихода, јер су трансфери исказани на осталим неklasификованим расходима, што није у складу са чланом 102. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

**Расходи финансирања и други финансијски трошкови** су исказани у износу 246.205 KM, а односе се на расходе по основу камата на обвезнице у земљи (200.026 KM), расходе по основу камата на примљене зајмове у земљи и расходе по основу затезних камата у земљи (45.229 KM). Расходи по основу камата на обвезнице су више исказани у најмањем износу од 18.000 KM, јер финансијске обавезе послје почетног признавања нису се вредновале по амортизованој вриједности користећи метод ефективне каматне стопе (тачка 6.3.2.1 извјештаја).

**Субвенције** су исказане у износу од 298.093 KM, а односе се на субвенције јавним нефинансијским субјектима у области пољопривреде, водопривреде и шумарства и субвенције нефинансијским субјектима у осталим областима.

Субвенције јавним нефинансијским субјектима у области пољопривреде, водопривреде и шумарства су исказане у износу од 183.193 KM, а односе се на подстицаје по основу програма развоја привреде и пољопривреде.

Субвенције нефинансијским субјектима у осталим областима су исказане у износу од 114.899 KM, а односе се на субвенције додијељење јавним предузећима која се највећим дијелом односе на КП „Свети Марко“ Источно Сарајево (15.000 KM), КП „Водовод и канализација“ а.д. Источно Сарајево (57.000 KM) и КП „Рад“ а.д. Источно Сарајево (8.000 KM).

**Грантови** су исказани у износу од 1.216.593 KM, од тога 1.167.308 KM се односе на грантове Општинске управе, а 49.285 KM на грантове ЈУК „Културни центар“. Грантови се односе на текуће грантове непрофитним субјектима у земљи (1.041.898 KM), капиталне грантове непрофитним субјектима у земљи (69.200 KM) и остале капиталне грантове у земљи (105.495 KM).

Текуће грантове непрофитним субјектима у земљи чине текући грантови политичким организацијама и удружењима (42.000 KM), хуманитарним (150.980 KM), спортским и омладинским (503.264 KM), етничким и вјерским (16.736 KM), у области здравствене и социјалне заштите (69.698 KM), у области образовања, научно-истраживачке дјелатности и културе (258.199 KM). Текући грантови непрофитним субјектима у земљи у 2021. години су додијељени без јавног конкурса, што није у складу са одредбама Правилника о критеријумима, начину и поступку расподеле средстава за подршку пројектима и програмима организација цивилног друштва, непрофитних и неполитичких организација и удружења грађана. Такође, приликом дојеле средстава гранта организацијама и удружењима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информација Општина није донијела интерне акте који треба да дефинишу јасна правила и критеријуме за расподелу средстава, те је дојела средстава вршена на основу појединачних захтјева и одлука.

Текући грантови у ЈУК „Културни центар“ су прецијењени у износу од 49.285 KM, за колико су потцијењени расходи за коришћење робе и услуга, јер су расходи по

основу организације манифестација и фестивала евидентирани на текуће грантове, што није у складу са чланом 92. и 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Остали капитални грантови су прецијењени у вриједности од 105.495 KM за колико су потцијењени трансфери између различитих јединица власти, јер додијељен грант ЈУ Студентски центар у Лукавици за реконструкцију и доградњу по споразуму о заједничкој сарадњи не представља грант већ трансфер различитим јединицама власти сходно члану 102. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

**Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова** су исказане у износу од 999.273 KM, од чега дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (944.012 KM) и дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (55.261 KM).

**Расходи по судским рјешењима** исказани су у износу од 62.917 KM, а односе се највећим дијелом на накнаде трошкова судског поступка.

**Трансфери између буџетских јединица** су исказани у износу од 2.633 KM и односе се у потпуности на трансфер осталим јединицама власти. По основу погрешних класификација трансфери су потцијењени у најмањем износу од 127.039 KM.

**Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:**

- **обрачун плата и накнада врши у складу са Посебним колективним уговором за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;**
- **класификација расхода по основу грантова и трансфера између различитих јединица власти врши у складу са чланом 95. и 102. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;**
- **дефинишу правила и критеријуми за расподјелу средстава гранта организацијама и удружењима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информација како би се осигурало праћење постигнутих ефеката.**

**Препоручује се директору ЈУ Центар за социјални рад Источно Ново Сарајево да обезбиједи да се обрачун плата врши у складу са Правилником о платама и другим примањима запослених у ЈУ Центар за социјални рад Источно Ново Сарајево.**

**Препоручује се директору ЈУК „Културни центар“ Источно Ново Сарајево да обезбиједи да се:**

- **обрачун плата врши у складу са Законом о платама запослених у области културе Републике Српске;**
- **класификација расхода по основу коришћења робе и услуга и грантова врши у складу са чланом 92. и 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**

### 6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 6.599.279 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину (5.483.945 КМ), издатке за отплату дугова (269.093 КМ) и остале издатке (846.241 КМ). Према налазу ревизије издаци за нефинансијску имовину су прецијењени у износу од 117.302 КМ.

Издаци за нефинансијску имовину се односе на издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката (5.098.825 КМ), издатке за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (99.660 КМ), издатке за набавку постројења и опреме (120.010 КМ) и издатке за нематеријалну произведену имовину (100.652 КМ). У току 2021. године највећи дио издатака се односи на изградњу спортске дворане, изградњу позоришта, изградња путева и аутопутева, изградња спортско-рекреативних терена, уређења зелених површина и паркова.

Издаци за нефинансијску имовину су прецијењени за најмањи износ од 117.301 КМ јер су исказани по основу стицања нефинансијске имовине којом је намирено потраживање за непореске приходе, што није у складу са чланом 64. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Наведеним чланом рачуноводствених политика је прописано да се намирење потраживања путем нефинансијске имовине врши без евидентирања издатака за нефинансијску имовину.

Издаци за отплату дугова се односе на издатке за отплату главнице по хартијама од вриједности (261.968 КМ) и на издатке за отплату главнице примљених зајмова у земљи (7.125 КМ).

Остале издатке чине издаци по основу пореза на додатну вриједност (24.406 КМ), остали издаци (759.319 КМ) и остали издаци из трансакција са другим јединицама власти (62.518 КМ).

*Остале издатке* (759.319 КМ) чине издаци за покриће дефицита из 2019. године (200.000 КМ), покриће дефицита из 2020. године (500.000 КМ), поврат средстава по записницима Пореске управе Републике Српске (10.964 КМ) и дати аванси у текућој години који нису затворени на дан билансирања (46.350 КМ).

*Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти* односе се на накнаде плата за породилшко одсуство.

***Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се почетно евидентирање нефинансијске имовине која се стиче намирењем потраживања врши без евидентирање издатака за нефинансијску имовину сходно члану 64. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.***

### 6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит)

У обрасцу ПИФ-а исказан је суфицит у износу од 2.415.721 КМ и представља збир бруто суфицита (7.573.076 КМ) и нето издатака за нефинансијску имовину исказан у негативном износу (5.157.805 КМ). Исказани бруто суфицит представља разлику између прихода фонда (14.924.799 КМ) и расхода фонда (7.351.723 КМ), а нето издаци за нефинансијску имовину исказани у негативном износу представљају разлику између примитака (326.140 КМ) и издатака за нефинансијску имовину (5.483.945 КМ). Према налазу ревизије суфицит је прецијењен за 200.000 КМ.

#### 6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање је исказано у негативном износу од 1.042.295 КМ, а представља остале примитке (73.039 КМ) умањене по основу издатака за отплату дугова (269.093 КМ) и осталих издатака (846.241 КМ). Према налазу ревизије нето финансирање је прецијењено за 200.000 КМ.

#### 6.1.5. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању је исказана у износу од 1.372.976 КМ, а чине је нето финансирање у негативном износу (1.042.295 КМ) и суфицит фонда (2.415.271 КМ).

### 6.2. Биланс успјеха

#### 6.2.1. Приходи

Приходи у Билансу успјеха су исказани у износу од 15.176.746 КМ, а чине их буџетски приходи (14.924.800 КМ), који се исказују у ПИФ-у и приходи обрачунског карактера (251.946 КМ). Према налазу ревизије приходи у билансу успјеха су прецијењени за 200.000 КМ.

Приходе обрачунског карактера чине приходи од реализације залиха (29.532 КМ), приходи од усклађивања вриједности имовине (212.307 КМ), добици од продаје имовине (5.592 КМ), помоћи у природи (247.467 КМ) и остали приходи обрачунског карактера у негативном износу (242.952 КМ).

Приходи од реализације залиха односе се у потпуности на реализацију залиха у ЈУ Спортско-рекреативни центар „Славија“.

*Помоћи у природи* највећим дијелом се односе на пренос права власништва помоћног терена спортско-рекреативног центра Славија „UEFA“ (240.138 КМ) са Града Источно Сарајево на Општину Источно Ново Сарајево.

*Приходи од усклађивања вриједности имовине и остали приходи обрачунског карактера* највећим дијелом се односе на евидентирања из Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 01.01.2021 - 31.12.2021. године који је достављен од стране Пореске управе Републике Српске. Остали приходи обрачунског карактера су потцијењени за најмањи износ од 117.302 КМ (тачка 6.1.1.1. извјештаја).

#### 6.2.2. Расходи

Расходи у Билансу успјеха исказани су у износу од 9.728.861 КМ, а чине их расходи по фондовима (ПИФ-а) у износу од 7.351.723 КМ и расходи обрачунског карактера у износу од 2.377.139 КМ. Према налазу ревизије расходи у билансу успјеха су потцијењени за 133.322 КМ.

**Расходи обрачунског карактера** су исказани по основу набавне вриједности реализованих залиха (39.704 КМ), амортизације (1.957.411 КМ), усклађивања вриједности имовине (78.957 КМ), губици од продаје имовине (130.518 КМ), дате помоћи у природи (89.114 КМ) и осталих расхода обрачунског карактера (81.435 КМ).

*Расходи по основу амортизације* односе се на расходе амортизације зграда и грађевинских објеката (1.839.177 КМ), постројења и опреме (91.129 КМ), биолошке имовине (12.476 КМ) и инвестиционе имовине (14.629 КМ). Код обрачуна амортизације примјењене су годишње амортизационе стопе из Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике (“Службени

гласник Републике Српске” број 110/16), а за средства набављена прије 2016. године примијењене су прерачунате стопе.

Расходи од усклађивања вриједности имовине су потцијењени за 133.322 КМ, јер су дјелимично преузети подаци из Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 01.01.2021 - 31.12.2021. године који је достављен од стране Пореске управе Републике Српске. Због наведеног нису у потпуности евидентирани расходи од усклађивања вриједности потраживања у складу са тачком 12. Упутства о примјени Међународног рачуноводственог стандарда за јавни сектор 23: Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси) („Службени гласник Републике Српске“ број 109/16).

*Расходи од усклађивања вриједности имовине се односе на расходе по основу усклађивања вриједности краткорочних потраживања.*

***Препоручује се начелнику Општине да обезбједи да се обрачунски расходи и потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе евидентирају у складу са одредбама Упутства о примјени МРС ЈС 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).***

### **6.2.3. Финансијски резултат**

У Билансу успеха као разлика прихода (15.176.746 КМ) и расхода (9.728.861 КМ) исказан је финансијски резултат у износу од 5.447.885 КМ. Према налазу ревизије финансијски резултат је прецијењен за 333.322 КМ (тачка 6.1.1.1, 6.1.2.1, 6.2.1. и 6.2.2. извјештаја).

### **6.3. Биланс стања**

#### **6.3.1. Актива**

На дан 31.12.2021. године исказана је пословна актива у износу од 196.479.054 КМ бруто вриједности, 20.768.125 КМ исправке вриједности и 175.710.929 КМ нето вриједности. Чине је текућа и стална имовина.

##### **6.3.1.1. Текућа имовина**

Текућа имовина исказана је у износу од 14.230.491 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 3.160.718 КМ и 11.069.773 КМ нето вриједности, а односи се на краткорочну финансијску имовину и нефинансијску имовину у текућим средствима. Према налазу ревизије текућа имовина је потцијењена за 227.395 КМ.

**Краткорочна финансијска имовина и разграничења** исказана је у износу од 14.167.073 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 3.150.182 КМ и 11.016.891 КМ нето вриједности. Односи се на готовину и готовинске еквиваленте (1.503.879 КМ), краткорочна потраживања (8.396.048 КМ), краткорочна разграничења (72.489 КМ), краткорочну финансијску имовину и разграничења између или унутар јединица власти (1.044.475 КМ).

Готовина и готовински еквиваленти односе се на средства на банковним рачунима (1.501.324 КМ) и благајну (2.555 КМ).

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 11.546.230 КМ бруто вриједности, 3.150.182 КМ исправке вриједности и 8.396.048 КМ нето вриједности, а односе се на потраживања по основу продаје и извршених услуга (8.121.432 КМ), потраживања за камате, дивиденде и друге финансијске приходе (28.304 КМ), потраживања од запослених (80 КМ), потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске

приходе (242.756 КМ), потраживања по основу пореза на додату вриједност (3.475 КМ) и остала краткорочна потраживања (1 КМ).

Потраживања по основу продаје и извршених услуга односе се највише на потраживања по основу продаје земљишта, потраживања по основу уговора о сукцесивном плаћању накнаде за уређење градског грађевинског земљишта и ренте (тачка 6.1.1.1 извјештаја) и краткорочни дио потраживања који доспијева у року од годину дана.

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе су исказана у износу од 2.516.076 КМ бруто вриједности 2.273.320 КМ исправке вриједности и 242.756 КМ нето вриједности, а односе се на потраживања по основу пореских прихода.

Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а која доспијевају на наплату у року до годину дана нису рекласификована, што није у складу са чланом 68. став (6) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и захтјевима параграфа 76. МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја. Сходно томе, краткорочна потраживања потцијењена су за 91.916 КМ, за колико су прецијењена дугорочна потраживања.

Остала краткорочна потраживања су исказана у износу од 876.863 КМ бруто вриједности 876.862 КМ исправке вриједности и 1 КМ нето вриједности, а односе се на сва краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа те су класификована као ненаплатива и евидентирана на овој позицији.

Краткорочна разграничења су исказана у износу од 72.489 КМ, а односе се на краткорочно разграничене расходе (48.353 КМ) и остала краткорочна разграничења (24.136 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти највећим дијелом се односи на трансфер Владе Републике Српске за пројекат „Суфинансирање завршетка радова на изградњи Народног позоришта у Општини Источно Ново Сарајево“ у вриједности од 1.000.000 КМ (тачка 6.1.1.1. извјештаја).

**Нефинансијска имовина у текућим средствима** исказана је у износу од 63.418 КМ бруто вриједности 10.536 КМ исправке вриједности и 52.882 КМ нето вриједности, а односи се на залихе материјала (27.859 КМ) и на залихе робе (25.023 КМ). Залихе материјала се односе на залихе водоводног и електро материјала, а залихе робе се односе на робу у „Херцеговачкој кући“ коју води ЈУ Спортско-рекреативни центар „Славија“.

**Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се евидентирање потраживања која доспијевају у периоду до годину дана од датума извјештавања врши у складу са чланом 68. став (6) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**

### 6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина исказана је у износу од 182.248.563 КМ бруто вриједности, 17.607.407 КМ исправке вриједности и 14.641.156 КМ нето вриједности, а односи се на дугорочну финансијску имовину и разграничења и нефинансијску имовину у

сталним средствима. Према налазу ревизије стална имовина је прецијењена за 4.232.764 КМ.

**Дугорочна финансијска имовина и разграничења** исказана је у износу од 24.538.282 КМ нето вриједности, а односе се на дугорочне пласмане (23.369.204 КМ) и дугорочна потраживања (1.189.078 КМ).

Дугорочне пласмане чине акције и учешћа у капиталу (23.356.920 КМ) и дугорочни зајмови (12.284 КМ).

Акције и учешћа у капиталу у ГКЛТ се не воде по номиналној вриједности, јер је у претходном периоду извршена погрешна примјена члана 78. и 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике на начин да умјесто додавања нето имовине/капитала у обрасце биланса стања извршено је укњижавање нето вриједности имовине у ГКЛТ. При сачињавању Консолидованог финансијског извјештаја за 2021. годину није извршено додавање нето имовине из биланса стања у Консолидовани биланс стања (тачка б. извјештаја). Номиналну вриједност акција и учешћа у капиталу уписаних у судски регистар чине КП „Рад“ а. д. Источно Ново Сарајево (169.337 КМ), КП „Водовод и канализација“ а. д. Источно Ново Сарајево (22.199.758 КМ), „Топлане“ а.д. Источно Ново Сарајево (20.000 КМ), КП „Свети Марко“ а.д. Источно Ново Сарајево (20.000 КМ), Предшколска установа „Патријарх Павле“ (1.800 КМ), Јавна здравствена установа Дом здравља Источно Сарајево (1.000 КМ), Јавна установа Центар за социјални рад (2.000 КМ), Јавна установа за културу „Културни центар“ Источно Ново Сарајево (2.000 КМ) и Јавна установа Спортско-рекреативни центар „Славија“ Источно Ново Сарајево (2.000 КМ).

Дугорочна потраживања се односе на потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања (183.676 КМ) и на остала дугорочна потраживања (1.005.402 КМ). Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања су прецијењена за 91.916 КМ, због погрешне евиденције (тачка б.3.1.1. извјештаја).

Остала дугорочна потраживања се односе на уговоре о сукцесивном плаћању накнаде за уређење градског грађевинског земљишта и ренте.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима** исказана је у износу од 157.690.281 КМ бруто вриједности, 17.607.407 КМ исправке вриједности и 140.082.874 КМ нето вриједности, а односи се на произведену сталну имовину, драгоцености, непроизведену сталну имовину и нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми.

Произведена стална имовина је исказана у износу од 79.820.588 КМ бруто вриједности, 17.607.407 КМ исправке вриједности и 62.213.181 КМ нето вриједности, а чине је зграде и објекти, постројења и опрема, биолошка имовина, инвестициона имовина и нематеријална произведена опрема.

Зграде и објекти су исказани у износу од 60.708.043 КМ, а односе се на стамбене објекте (585.629 КМ), објекте образовних и научних институција (10.212.308 КМ), спортско-рекреативне објекте (16.879.021 КМ), путеве (17.510.430 КМ) и остале пословне објекте (15.134.841 КМ).

Постројења и опрема исказана су у износу од 1.280.603 КМ, а односе се највећим дијелом на превозна средства (267.715 КМ), канцеларијски намјештај (171.304 КМ), рачунарску опрему (136.170 КМ), опрему за образовање, науку и културу (191.073 КМ), опрему за гријање и вентилацију (111.088 КМ) и др.

ЈУ Центар за социјални рад Источно Ново Сарајево и ЈУК „Културни центар“ Источно Ново Сарајево нису вршили утврђивање ревалоризационе вриједности сталних средстава у употреби, чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу, што није у складу са чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Биолошка имовина је исказана у износу од 130.249 КМ, а највећим дијелом се односи на вишегодишње засаде.

Инвестициона имовина је исказана у износу од 1.015.965 КМ, а односи се на земљиште и грађевинске објекте класификоване као инвестициона имовина.

Нематеријална произведена имовина исказана је у износу од 174.767 КМ, а односи се на стратешке, регулационе и просторне планове.

Драгоцјености су исказане у износу од 208.549 КМ, а највећим дијелом се односе на умјетничка дјела.

Непроизведена стална имовина исказана је у износу од 73.908.847 КМ, а односи се на градско грађевинско земљиште (69.452.077 КМ) и остало грађевинско земљиште (4.456.770 КМ). Општина је исказала већу књиговодствену вриједност земљишта по основу више евидентиране површине у помоћној књизи за основна средства у односу на стварно стање површине из земљишних евиденција, чиме је земљиште прецијењено у најмањем износу од 4.005.368 КМ за колико су прецијењени трајни извори и финансијски резултат ранијих година, што није у складу са чланом 33. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Ревизијским испитивањем је утврђено да је у помоћној књизи за основна средства, Општина евидентирала укупну површину 839.333 м<sup>2</sup> по основу Посједовног листа број 1840 КО Лукавица к.ч. 1540, 2716 и 2286 за прву зону, а увидом у наведени посједовни лист површина износи 796.239 м<sup>2</sup>, што по цијени од 60 КМ/ м<sup>2</sup> за прву зону представља више исказано земљиште у износу од 2.585.678 КМ. Такође, посједовни лист 1840 КО Лукавица за к.ч 1743-2269, 2878-3149 евидентиран је у укупној површини од 107.171 м<sup>2</sup> за трећу зону, а увидом у наведени посједовни лист укупна површина је 50.956 м<sup>2</sup>, што по цијени од 30 КМ/м<sup>2</sup> за трећу зону представља више исказано земљиште у износу од 1.686.450 КМ. Општина је у претходном периоду повећање тржишне вриједности земљишта евидентирала у корист обрачунских прихода, а не у корист ревалоризационих резерви сходно члану 33. став 6. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Земљиште које је намијењено продаји у износу од 135.480 КМ није класификовано у оквиру сталне имовине намијењене продаји, што није у складу са чланом 45. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, чиме је земљиште прецијењено, а стална имовина намијењена продаји потцијењена.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у износу од 3.752.297 КМ највећим дијелом се односи на изградњу позоришта (2.900.509 КМ), вјештачког језера (237.782 КМ) и путева и аутопутева (375.843 КМ).

**Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:**

- **на позицији акције и учешћа у капиталу исказује учешће у капиталу по основу оснивачких улога у складу са чланом 61. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 78. Правилника о**

**рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;**

- **изврши анализа вриједности постојећег земљишта, те да се резултати процјене евидентирају у пословним књигама у складу са чланом 33. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;**
- **земљиште које је предмет продаје класификује као имовина намијењена продаји, у складу са чланом 42. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**

**Препоручује се директорима ЈУ Центар за социјални рад и ЈУК „Културни центар“ да обезбиједи да се вредновање сталних средстава чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу врши примјеном ревалоризационог модела у складу са чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за кориснике буџета.**

### **6.3.2. Пасива**

На дан 31.12.2021. године исказана је пословна пасива у износу од 175.710.929 КМ, а чине је обавезе и власитити извори.

#### **6.3.2.1. Обавезе**

Обавезе су исказане у износу од 8.523.055 КМ. Чине их краткорочне и дугорочне обавезе. Према налазу ревизије обавезе су потцијењене за 332.000 КМ.

**Краткорочне обавезе и разграничења** исказане су у износу од 4.487.725 КМ, а односе се на краткорочне финансијске обавезе (282.362 КМ), обавезе за лична примања запослених (1.035.322 КМ), обавезе из пословања (2.732.522 КМ), обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове (11.295 КМ), обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите (332.142 КМ), краткорочна резервисања и разграничења (27.406 КМ), остале краткорочне обавезе (45.601 КМ) и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (21.075 КМ).

Краткорочне финансијске обавезе се односе на краткорочне обавезе по основу хартија од вриједности (273.889 КМ) и обавезе по дугорочним зајмовима који доспјевају на наплату до годину дана (8.473 КМ). Краткорочне обавезе по основу хартија од вриједности се односе на обавезе по основу дијела дугорочних обавеза у земљи који доспијевају на наплату до годину дана.

Обавезе за лична примања запослених односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (784.686 КМ) и остала лична примања запослених (250.636 КМ). Обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата односе се на плату након опорезивања за мјесец децембар 2021. године и обавезе за порезе и доприносе у периоду од маја до децембра 2021. године.

Обавезе из пословања се односе на обавезе из пословања у земљи (2.716.780 КМ) и обавезе из пословања у иностранству (15.742 КМ). Обавезе из пословања у земљи највише чине обавезе за набавку робе и услуга у земљи (685.249 КМ), обавезе за набавку сталне имовине у земљи (1.270.829 КМ), обавезе према физичким лицима у земљи (41.693 КМ), обавезе по судским рјешењима у земљи у (152.080 КМ), обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца у земљи (87.778 КМ), порез на

додату вриједност по издатим фактурама (1.819 КМ), обавезе за примљене депозите и кауције у земљи (112.548 КМ) и остале обавезе (363.960 КМ). Обавезе из пословања су потцијењене по основу неевидентираних примљених аванса у износу од 200.000 КМ (тачка 6.1.1.1. извјештаја).

Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове односе се на обавезе за камате по зајмовима (120 КМ) и обавезе по основу осталих трошкова финансирања (11.175 КМ).

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите се односе на обавезе за субвенције (34.735 КМ), обавезе за грантове (232.377 КМ), обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (61.980 КМ) и обавезе за дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања (3.050 КМ).

Краткорочна резервисања и разграничења се односе на остала краткорочна разграничења у износу од 27.406 КМ.

Остале краткорочне обавезе се односе на обавезе по основу Записника Пореске управе Републике Српске о обрачуноу и поравнању више или погрешно уплаћених јавних прихода.

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти односе се највише на обавезе по зајмовима примљеним од осталих јединица власти који доспјевају до годину дана (7.125 КМ) и обавезе према осталим јединицама власти за порезе и доприносе по записницима, рјешењима и књижним обавијестима ( 5.865 КМ).

Општина је до рока за састављање финансијских извјештаја измирила обавезе у износу од 1.741.679 КМ. Укупан износ неизмирених краткорочних обавеза Општине након рока за састављање финансијских извјештаја износи 2.746.046 КМ.

**Дугорочне обавезе и разграничења** исказане су у износу од 4.035.330 КМ, а односе се на дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности (3.973.918 КМ), дугорочне обавезе по зајмовима (4.141 КМ) и дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (56.998 КМ).

Дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности су евидентиране по основу прве емисије обвезница у 2018. години номиналне вриједности од 5.000.000 КМ по каматној стопи 4,5% годишње (период отплате од 15 година). Дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности су потцијењене у најмањем износу од 132.000 КМ за колико је прецијењен финансијски резултат ранијих година, јер није евидентирана премија по основу емисије хартија од вриједности већ је признат приход, што није у складу са чланом 82. став (8) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и параграфом 49. МРС ЈС 29 - Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање, који налаже да се финансијске обавезе послје почетног признавања вреднују по амортизованој вриједности користећи метод ефективне каматне стопе.

Дугорочне обавезе по зајмовима односе се на обавезе примљене по основу лизинга за аутомобил из 2019. године у износу од 32.143 КМ по каматној стопи 5,5% (период отплате 4 године).

Дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти се односе на обавезе по дугорочном кредиту Краљевине Белгије у износу од 72.859 КМ (отплатни период 2011 - 2030. година) по Пројекту водоснабдијевања избјегличког насеља Павловац.

**Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се дугорочне финансијске обавезе евидентирају у складу са чланом 82. став (8) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.**

#### **6.3.2.2. Извори**

Властити извори средстава исказани су у износу од 167.187.874 КМ, а чине их трајни извори средстава (106.401.846 КМ), резерве (3.598.210 КМ) и финансијски резултат (57.187.818 КМ). Према налазу ревизије властити извори су прецијењени за најмањи износ од 4.337.368 КМ (тачка 6.3.1.2. и 6.3.2.1. извјештаја).

Резерве се односе на ревалоризационе резерве нефинансијске имовине које су евидентирани 2012. године по основу процјене само дијела пословних објеката и простора односно без процјене објеката образовних, научних, спортско рекреативних и здравствених институција, што није у складу са чланом 87. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, који налаже да ако се једна ставка имовине ревалоризује приступа се ревалоризацији цијеле групе имовине исказане унутар једног подсинтетичког конта.

Финансијски резултат односи се на финансијски резултат текуће године у износу од 5.447.885 КМ и финансијски резултат ранијих година у износу од 51.739.933 КМ. Финансијски резултат ранијих година је прецијењен за износ од 4.005.368 КМ по основу више исказаног грађевинског земљишта (тачка 6.3.1.2. извјештаја). Такође, разлика између већег износа амортизације обрачунате на ревалоризовану вриједност и мањег износа амортизације обрачунате на историјску вриједност имовине је евидентирана на финансијски резултат ранијих година умјесто на финансијски резултат текуће године, што није у складу са чланом 87. став (6) Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

**Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се приступа ревалоризацији цијеле групе имовине исказане унутар једног подсинтетичког конта и да се резерве укидају у корист финансијског резултата текуће године у складу са чланом 87. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.**

#### **6.3.3. Ванбилансна евиденција**

Позиције ванбилансне активе и пасиве исказане су у укупном износу од 12.859.209 КМ, а односе се на дате мјенице као средство обезбјеђења за сервисирање дуга по основу емисије обвезница и на примљене мјенице и банкарске гаранције као средство обезбјеђења по основу уговора о сукцесивном плаћању земљишне ренте и грађевинске накнаде. Општина није евидентирала двије примљене мјенице у износу од 235.254 КМ и основна средства узета у закуп која се односе на изнајмљене фотокопир апарате по уговору, сходно члану 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

**Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се на ванбилансним позицијама укњижи вриједност примљених мјеница и средстава узетих у закуп у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**

#### **6.4. Биланс новчаних токова**

У Билансу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности (15.918.015 КМ), одливи готовине из пословних активности (8.212.367 КМ), приливи готовине из инвестиционих активности (399.179 КМ), одливи готовине из инвестиционих активности (5.483.945 КМ) и одливи готовине из активности финансирања (269.093 КМ).

Нето прилив готовине исказан је у износу од 1.351.789 КМ, готовина на почетку обрачунског периода 152.090 КМ и готовина на крају обрачунског периода у износу од 1.503.879 КМ.

Приливи готовине из пословних активности више су исказани за износ од 1.000.000 КМ, јер није било готовинског тока по основу трансфера Владе Републике Српске за пројекат „Суфинансирање завршетка радова на изградњи Народног позоришта у Општини Источно Ново Сарајево“ у наведеном износу (тачка 6.1.1.1. извјештаја), док су одливи из инвестиционих активности исказани у већем износу од 943.369 КМ по основу обавеза за набавку сталне имовине за које није било одлива готовине, већ су исказани по обрачунском основу евидентираних издатака. Такође, приливи готовине из пословних активности су потцијењени, а прецијењени су приливи из инвестиционих активности за накнаду плате (36.436 КМ) које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Биланс новчаних токова није сачињен у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС ЈС 2 – Извјештаји о новчаним токовима, параграфи 18, 22. и 25.

***Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се Биланс новчаних токова сачињава у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и са захтјевима МРС ЈС 2 - Извјештаји о новчаним токовима, параграфи 18, 22. и 25.***

#### **6.5. Временска неограниченост пословања**

У Напоменама уз финансијске извјештаје није објелодањено да су финансијски извјештаји Општине састављени у складу са начелом сталности пословања, што није у складу са захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграфи 15 (ц) и 38).

#### **6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

Према информацији Општине о судским споровима за потребе ревизије, против Општине се у 2021. години водило осам судских спорова укупне вриједности од 144.329 КМ, а основ спорова је накнада штете. Општина води три спора у којима се појављује као тужилац укупне вриједности од 1.376.910 КМ, а основ спорова је накнада материјалне штете и накнаде за закуп земљишта. Општина није вршила процјену исхода спорова и није објелоданила информације о потенцијалним обавезама и потенцијалној имовини у складу са чланом 46. тачка 8) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и параграфом 100. и 105. МРС ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

#### **6.7. Напомене уз финансијске извјештаје**

Уз Консолидовани финансијски извјештај за 2021. годину сачињене су и Напомене за период 01.01. - 31.12.2021. године, али исте дијелом не задовољавају захтјеве МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, а ни члана 46. Правилника о

финансијском извјештавању буџетских корисника, јер Општинска управа и буџетски корисници нису у потпуности објелоданили информације:

- о примијењеним рачуноводственим политикама и основу одмјеравања, што није у складу са захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграф 127 (а) и чланом 46 тачка 3) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника;
- о сталности пословања, што није у складу са захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграф 15 (ц) и 38;
- о потенцијалним обавезама и имовини у вези њихове књиговодствене вриједности од датума извјештавања, што није у складу са захтјевима параграфима 100. и 105. МРС ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и чланом 46 тачка 8) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника;
- о новчаним токовима из инвестиционих, пословних и активности финансирања што није у складу са захтјевима МРС ЈС 2 – Извјештаји о новчаним токовима, параграф 25, 26. и 27;
- о корисном вијеку употребе или кориштене стопе амортизације, бруто књиговодствену вриједност и акумулирану исправку вриједности на почетку и крају периода, усклађивање књиговодствене вриједности на почетку и на крају периода, код сталне имовине у изградњи нису објављени у потпуности износи издатака признатих у књиговодственој вриједности некретнина, постројења и опреме током изградње и уговорних обавеза за стицање некретнина, постројења и опреме, а такође није објављена структура сталних средстава која се и даље користи, али им је књиговодствена вриједност нула, као ни постојање и износ ограничења власништва, што није у складу са МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема, параграф 88 (ц), (д), (е) и 89 (а), (б), (ц) и 94 (б).
- о обавезама за субвенције, грантове и дознаке јер обухватају само сумарне вриједности без детаљнијег образложења, што није у складу са чланом 46. тачка 5) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника;
- узрок значајних разлика у односу на план и претходну годину, што није у складу са чланом 46. тачка 5) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника;
- према захтјевима МРС ЈС 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси) - параграф 106 (а) и (б) којима је дефинисано да се објелодани износ прихода и потраживања признатих у вези са трансакцијом која није трансакција размјене.

**Препоручује се начелнику Општине и директору ЈУ Центар за социјални рад, ЈУ Спортско-рекреативни центар „Славија“ и ЈУК „Културни центар“ да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације о основи за састављање финансијских извјештаја, примијењеним рачуноводственим политикама и додатне информације сходно захтјевима МРС ЈС и члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.**

Ревизијски тим

Горан Штрбац, с.р.

Остоја Драгојевић, с.р.