



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Општине Источни Стари Град
за период 01.01-31.12.2021. године**

Број: РВ050-22

Бања Лука, 01.08.2022. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	8
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	9
	1. Увод	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	9
	4. Набавке.....	11
	5. Припрема и доношење буџета.....	12
	6. Финансијски извјештаји.....	12
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	13
	6.1.1. Приходи и примици	13
	6.1.2. Расходи и издаци	15
	6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит)	18
	6.1.4. Нето финансирање	18
	6.1.5. Разлика у финансирању	18
	6.2. Биланс успјеха	18
	6.2.1. Приходи	18
	6.2.2. Расходи.....	18
	6.2.3. Финансијски резултат	19
	6.3. Биланс стања.....	19
	6.3.1. Актива	19
	6.3.2. Пасива.....	24
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	26
	6.4. Биланс новчаних токова	26
	6.5. Временска неограниченост пословања	27

6.6.	Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	27
6.7.	Напомене уз финансијске извјештаје	27

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијског извјештаја Општине Источни Стари Град који обухвата Биланс стања на дан 31.12.2021. године, Биланс успјеха, 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, годишњи финансијски извјештај Општине Источни Стари Град 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 3. извјештаја:

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године, општина Источни Стари Град није организовала и извршила у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, јер нису пописана учешћа у капиталу у домаћим нефинансијским субјектима, дугорочна финансијска имовина, разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства и за вријеме боловања које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања, гаранције и мјенице.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.2. извјештаја:

Издаци за отплату дугова потцијењени су за 48.440 КМ и то за издатке за отплату главнице зајмова примљених од лизинг друштава у износу од 34.125 КМ и отплату зајмова примљених од других нефинансијских субјеката у износу од 14.315 КМ, што није у складу са чланом 98. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачкама 6, 6.3.1.2. и 6.3.2. извјештаја:

Приликом израде Консолидованог финансијског извјештаја за 2021. годину, Општина није укључила ентитете који су под контролом или значајним утицајем Општине, додавањем нето имовине/капитала из њихових биланса стања у консолидовани биланс стања према члану 123. Правилника о рачуноводству,

рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Акције и учешћа у капиталу и трајни извори средстава потцијењени су за 237.545 КМ, јер нису исказани оснивачки улози у привредним друштвима и установама, чији је оснивач општина Источни Стари Град, што није у складу са чланом 61. став (4) и 86. став (2) тачка 1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Вриједност земљишта и финансијски резултат ранијих година потцијењени су за 128.025 КМ, јер је за земљиште вршен обрачун амортизације ранијих година, што није у складу са чланом 33. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачкама 6.2.1, 6.3.1.1, 6.2.2 и 6.2.3. извјештаја:

Прецијењени су потраживања од продаје земљишта за 33.138 КМ и финансијски резултат ранијих година за 18.545 КМ, а потцијењени расходи обрачунског карактера за 14.593 КМ, јер није извршена исправка вриједности краткорочних потраживања старијих од годину дана на терет расхода обрачунског периода у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Потцијењена су потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе и остали приходи обрачунског карактера за износ од 157.963 КМ, јер нису признати на обрачунској основи у складу са чланом 71. став (3) и 106. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.7. извјештаја:

Напомене уз финансијске извјештаје општине Источни Стари Град не садрже све потребне информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и нису објелодањене додатне информације према захтјевима MPC-JC 1 – Пре зентација финансијских извјештаја и MPC-JC 19 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањено је да су финансијски извјештаји састављени у складу са начелом сталности пословања уз осврт на објективне могућности и способности одржавања континуираног пословања у даљој будућности.

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, 01.08.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију Консолидованог финансијског извјештаја општине Источни Стари Град 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 финансијском извјештају општине Источни Стари Град 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 4. извјештаја:

За набавку хране, материјала за личну хигијену и одржавање чистоће у износу од 2.633 КМ без ПДВ-а и рекламног материјала у износу од 4.010 КМ без ПДВ-а нису проведени поступци директних споразума, а за набавке радова на одржавању дионица локалних путева и крчења ригола у износу од 17.063 КМ без ПДВ-а извршено је дијељење набавки путем три директна споразума, што није у складу са чланом 7. Правилника о поступку директног споразума и чланом 6. Закона о јавним набавкама.

Општина Источни Стари Град није објавила План јавних набавки за 2021. годину и податке о закљученим уговорима на својој веб страници, није објавила проведене поступке на Порталу јавних набавки БиХ у најмањем износу од 198.481 КМ без ПДВ, које се односе на петнаест директних споразума (83.532 КМ) и три уговора по проведеним преговарачким поступцима без објаве обавјештења (114.949 КМ), што није у складу са члановима 17. и 75. Закона о јавним набавкама.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, начелник Општине 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 Источни Стари Град обухваћено према

дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Општине Источни Стари Град.

Бања Лука, 01.08.2022. 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) поступци и процедуре провођења пописа, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) приликом израде консолидованог финансијског извјештаја укључе ентитети који су под контролом или значајним утицајем Општине у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 3) при отплати зајмова примљених од лизинг друштава и других нефинансијских субјеката исказују издаци за отплату дуга у складу са чланом 98. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 4) признавање потраживања по разним основама, процјена наплативости потраживања и исказивање краткорочних разграничења врши у складу са чланом 71, 73. и 80. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 5) исказу учешћа у капиталу код јавног предузећа и установа чији је оснивач Општина у складу са чланом 61. став (4) и 86. став (2) тачка 1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 6) почетно признавање, вредновање и класификовање нефинансијске имовине у сталним средствима врши у складу са одредбама члана 30, 33. став (1) и 42. став (1) и (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике као и провјеру обезвређења нефинансијске имовине у припреми на дан билансирања у складу са МРС-ЈС 21 – Умањење вриједности имовине која не генерише готовину, параграф 14, 23, 27, 52 и 54,
- 7) исказују гаранције и мјенице у ванбилансној евиденцији у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 8) исказују одливи за отплату зајмова у оквиру активности финансирања у складу са захтјевима МРС-ЈС 2 – Извјештај о новчаним токовима, параграф 26 и
- 9) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и МРС-ЈС 19 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) набавке путем директног споразума проводе у складу са чланом 7. Правилника о поступку директног споразума и чланом 6. Закона о јавним набавкама, да се

врши објава Плана јавних набавки и података о закљученим уговорима на веб страници, као и објаве проведених поступака на Порталу јавних набавки БиХ у складу са чланом 17. и 75. наведеног закона и

- 2) закључују уговори о додјели грантова са крајњим корисницима у складу са чланом 7. Правилника о критеријумима и поступку за додјелу средстава из буџета Општине организацијама цивилног друштва.

Препоручује се Скупштини општине да обезбиједи да се:

- 3) изврши анализа степена завршености и донесу одговарајуће одлуке о статусу нефинансијске имовине у припреми.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској, чланови 4. и 9-11,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Одлука о усвајању Буџета општине Источни Стари Град за 2021. годину,
- Одлука о усвајању Ребаланса Буџета општине Источни Стари Град за 2021. годину,
- Одлука о извршењу буџета Општине Источни Стари Град за 2021. годину,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе, члан 17.,
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе,
- Закон о раду, чланови 39. и 205.,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак, Глава I-IV, VI, X, XII и XIII,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о социјалној заштити,
- Закон о уређењу простора и грађењу,
- Закон о порезу на непокретности,
- Закон о шумама, чланови 42. и 87-98,
- Закон о административним таксама,
- Закон о комуналним таксама,
- Закон о комуналним дјелатностима,
- Закон о водама, чланови 188-195,
- Закон о заштити од пожара, чланови 43-48 и 83-86,
- Закон о концесијама, члан 32.,
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске, поглавље VIII чланови 59-72,
- Закон о Правобранилаштву Републике Српске, члан 16.,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору,
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем,
- Посебан колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Источни Стари Град (у даљем тексту: Општина) налази се у заједници општина у саставу Града Источно Сарајево. Подручје Општине се простире на површини од 105 км² на којем, према попису становништва из 2013. године живи 1.116 становника. Организована је у четири мјесне заједнице (Хреша, Вучија Лука, Булози и Требевић) са 19 насељених мјеста.

Општина остварује своје надлежности према Закону о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“ број 97/16, 36/19 и 61/21) као и друге надлежности које јој се преносе другим законима. Органи Општине су Скупштина општине и начелник општине. Скупштина општине је орган одлучивања и креирања политика општине коју чини 13 одборника, а начелник као носилац извршне власти заступа и представља Општину.

Одлуком о развијености јединица локалне самоуправе у Републици Српској за 2020. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 102/20), Општина је сврстана у изразито неразвијене јединице локалне самоуправе Републике Српске.

Општина послује у систему локалног трезора (СОФИ) у коме се буџетски корисници појављују као потрошачке јединице Општинске управе (Скупштина општине, Административна служба општине и ЈУ Народна библиотека). Јавна предузећа и установе које послују са властитим банковним рачунима и ван Главне књиге трезора, чији је оснивач Општина су ЈКП “Глог” д.о.о. Источни Стари Град, ЈЗУ Амбуланта породичне медицине “Стари Град” Источни Стари Град и ЈП “Миљацка ИСГ” д.о.о. Источни Стари Град.

Средства за рад обезбјеђују се из пореских и непореских прихода, грантова, трансфера између буџетских корисника, примитака од нефинансијске имовине и осталих примитака.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Општина није имала примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је финансијску ревизију Општине за 2017. годину и том приликом дала 16 препорука и то осам за финансијске извјештаје и осам за усклађеност. Провођење датих препорука у наведеном извјештају било је предмет провјере у Извјештају о статусу датих препорука (ИП010-20 од 02.12.2020. године) према којем је Општина провела 13 препорука, двије дјелимично провела, а једну препоруку није провела.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе Источни Стари Град (“Службене новине Града Источно Сарајево” број 11/19, 16/19, 26/20 и 29/21) дефинисана су подручја надлежности и одговорности извршног органа, радна мјеста, број извршилаца и друга значајна питања за функционисање Општине. Одлуком о оснивању Општинске управе општине Источни Стари Град (“Службене новине Града Источно Сарајево” број 2/18)

и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста послови у Општинској управи су организовани без организационих јединица. Наведеним правилником систематизована су 22 радна мјеста са 24 извршиоца.

На дан 31.12.2021. године у Општинској управи у радном односу било је укупно 23 запослена, од тога 17 на неодређено, три функционера (начелник општине, замјеник начелника општине и предсједник скупштине општине) и три лица у мандату (секретар општине и два савјетника). У току 2021. године, одлукама начелника именована су два савјетника на период трајања мандата начелника, а путем јавног конкурса два службеника на неодређено вријеме у складу са Планом запошљавања за 2021. годину.

У току 2021. године нису вршене активности на систему интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 91/16) и Упутству о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 99/17), јер није донесен акт о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима, није сачињен план рада за успостављање и развој финансијског управљања и контроле за 2021. годину, извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола за 2021. годину нити план рада за успостављање и развој система финансијског управљања и контрола у 2022. години. У периоду обављања ревизије, активности на изради нацрта мапе пословних процеса (изјаве о мисији, визији и кључни циљеви Општине, попис и књига пословних процеса) су биле у току.

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године није извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21) у дијелу који се односи на сљедеће:

- пописом нису обухваћени учешћа у капиталу у домаћим нефинансијским субјектима, дугорочна финансијска имовина, разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства и за вријеме боловања које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања, гаранције и мјенице,
- усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза није вршено на начин да се изврши усклађивање физичког стања и књиговодствених вриједности у помоћним евиденцијама, члан 3.,
- за утврђивање стварног стања потраживања и обавеза, пописна комисија је користила књиговодствену евиденцију, а не утврђене технике пописа, члан 12. став (1) тачка 2),
- комисије за попис нису извршиле унос у пописне листе имовине преузете из одговарајућих књиговодствених евиденција, утврђивање разлика између књиговодственог и стварног стања имовине, пренос података о стањима имовине и обавеза преузетих са документације која одражава екстерну потврду стања, утврђивање вриједносних разлика, члан 18. и
- извјештаји о извршеном попису не садрже податке о стручној и професионалној квалификацији и радном ангажману лица ангажованих на попису, упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописаних новчаних средстава, потраживања и обавеза, преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања, члан 20. став (1) тачке 2), 3) и (4).

Сходно наведеном и под тачкама у даљем тексту извјештаја, успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и другим прописима, што је осим у овој тачки наведено у већини тачака овог извјештаја.

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се поступци и процедуре провођења пописа, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

4. Набавке

Планом јавних набавки за 2021. годину са измјенама и допунама, Општина је планирала 34 поступка јавних набавки у укупном износу од 1.823.416 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ).

Укупна вриједност додијељених уговора износи 1.817.696 КМ без ПДВ и то путем 25 директних споразума (123.738 КМ), два конкурентска захтјева за достављање понуда (102.159 КМ), три отворена поступка (1.476.851 КМ) и три преговарачка поступка без објаве обавјештења (114.948 КМ).

Ревизијским испитивањем обухваћено је девет поступака јавних набавки у вриједности од 1.690.436 КМ без ПДВ-а и то набавке радова реконструкције и модернизације пута Миљевићка кривина - Књегињац (1.280.453 КМ), радова изградње пута од Бруса до Дома Банке – Пут2 (128.195 КМ), радова изградње проширења резервоара Хреша и израда хлорне станице (71.135 КМ), путничког моторног возила (68.203 КМ), радова изградње пословног објекта пијаца Брус, Требевић (63.223 КМ), радова санације дијела регионалног пута Газин Хан – Емировице од моста у дужини 87м2 (36.984 КМ), набавке горива (31.023 КМ), пелета (5.220 КМ) и медијског праћења (6.000 КМ).

Одступања од примјене Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“ број 38/14) утврђена су у следећем:

- за набавку робе широке потрошње као што су храна, материјал за личну хигијену и одржавање чистоће (2.633 КМ без ПДВ) и рекламног материјала – календари, оловке, роковници, упаљачи (4.010 КМ без ПДВ) нису закључени уговори и добављачи су ангажовани директно, што није у складу са одредбама члана 7. Правилника о поступку директног споразума и чланом 6. закона,
- Општина није објединила набавке за сличне и сродне радове и тиме примијенила одговарајући поступак јавне набавке за радове одржавања дионица путева и крчења ригола (17.063 КМ без ПДВ-а), проведених путем три директна споразума, што није у складу са чланом 15. став (б) закона, чиме је извршено дијелење набавке,
- Општина није извршила објаву Плана јавних набавки за 2021. годину и података о закљученим уговорима на својој веб страници, како је то прописано члановима 17. и 75. закона,
- Општина није пријавила проведене поступке у систем јавних набавки (Портал јавних набавки БиХ) за набавке укупне вриједности 198.481 КМ без ПДВ и то, за петнаест директних споразума (83.532 КМ) и уговоре по проведеним преговарачким поступцима без објаве обавјештења за три набавке (114.949 КМ), што није у складу са чланом 75. закона и

- у отвореном поступку набавке радова изградње пута од Бруса до Дома Банке – Пут2, са изабраном понуђачем уговор је закључен прије истека рока од 15 дана, што је супротно члановима 72. став (1) и 98. став (1) Закона о јавним набавкама.

Препоручује се начелнику да обезбједи да се набавке путем директног споразума проводе у складу са чланом 7. Правилника о поступку директног споразума и чланом 6. Закона о јавним набавкама, да се врши објава Плана јавних набавки и података о закљученим уговорима на веб страници, као и објаве проведених поступака на Порталу јавних набавки БиХ у складу са чланом 17. и 75. наведеног закона.

5. Припрема и доношење буџета

Скупштина општине донијела је Одлуку о усвајању буџета општине Источни Стари Град за 2021. године ("Службене новине Града Источно Сарајево" број 1/21) у износу од 1.567.510 КМ и Одлуку о усвајању ребаланса буџета општине Источни Стари Град за 2021. годину ("Службене новине Града Источно Сарајево" број 21/21) у износу од 2.623.200 КМ.

Ребалансом буџета планирана су средства од пореских прихода (368.000 КМ), непореских прихода (923.000 КМ), грантова (657.000 КМ), трансфера (189.200 КМ), примитака за нефинансијску имовину (336.000 КМ) и осталих примитака (150.000 КМ). Ребалансом буџета су одобрена средства за текуће расходе (1.600.400 КМ), трансфере између и унутар јединица власти (1.300 КМ), буџетску резерву (15.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (830.000 КМ), издатке за отплату дугова (64.500 КМ) и остале издатке (112.000 КМ). Након усвајања ребаланса буџета извршено је девет реалокација буџетских средстава у укупном износу од 99.910 КМ.

Приликом припреме и доношења буџета за 2021. годину утврђена су одступања од буџетског календара према члану 28. став 1. тачка б), е), ж), з) и) Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), која се односе на рокове достављања упутства за припрему нацрта буџета буџетским корисницима, достављање приједлога буџета на сагласност Министарству финансија Републике Српске и на усвајање Скупштини општине, доношење одлуке о усвајању буџета и њено достављање надлежном министарству. Осим наведеног одступања, нису утврђене друге неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења буџета.

6. Финансијски извјештаји

Општина је сачинила Консолидовани финансијски извјештај за кориснике буџета Општине Источни Стари Град којег чине Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Периодични извјештај о извршењу буџета, Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима, Биланс новчаних токова и Напомене уз финансијски извјештај према члану 26. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17).

Приликом израде Консолидованог финансијског извјештаја за 2021. годину, Општина није укључила извјештаје ЈКП "Глог" д.о.о., ЈЗУ Амбуланта породичне медицине "Стари Град" и ЈП "Миљацка ИСГ" д.о.о. са сједиштем у Источном Старом Граду чији је оснивач, додавањем нето имовине/капитала из њихових биланса стања у консолидовани биланс стања према члану 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике ("Службени гласник Републике Српске" број 115/17 и 118/18).

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се приликом израде консолидованог финансијског извјештаја укључе ентитети који су под контролом или значајним утицајем Општине 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 Периодични извјештај о извршењу буџета (у даљем тексту: образац ПИБ) на рачуноводственом фонду 01 и обрасцу Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима (у даљем тексту: образац ПИФ).

У обрасцима ПИБ и ПИФ буџетски приходи и примици исказани су у износу од 3.172.980 КМ што је за 21% више у односу на ребалансом планиране приходе и примитке. Буџетски расходи и издаци исказани су у износу од 2.401.154 КМ, што је за 8% ниже од ребалансом одобрених средстава. За више утрошена средства на позицијама текућих расхода у односу на ребаланс буџета извршене су реалокације буџетских средстава у укупном износу од 99.910 КМ.

Скупштина општине је 13.06.2022. године донијела Одлуку о усвајању Извјештаја о извршењу буџета Општине за 2021. годину („Службене новине Града Источно Сарајево“ број 14/22).

6.1.1. Приходи и примици

Буџетски приходи и примици у обрасцу ПИБ исказани су у износу од 3.172.980 КМ.

6.1.1.1. Приходи

Буџетски приходи исказани су у износу од 2.407.142 КМ, а чине их порески приходи, непорески приходи, грантови и трансфери између и унутар јединице власти.

Пореске приходе исказане у износу од 430.805 КМ највећим дијелом чине порези на лична примања и приходе од самосталне дјелатности (91.009 КМ), порези на имовину (12.390 КМ) и индиректни порези дозначени од Управе за индиректно опорезивање БиХ (327.405 КМ).

Пореске приходе на имовину Општина остварује у складу са Одлуком о висини пореске стопе на непокретност у 2021. години („Службене новине Града Источно Сарајево“ број 2/21).

Непорески приходи исказани су у износу од 1.374.103 КМ, а чине их приходи од закупа и ренте (668.382 КМ), административне накнаде и таксе (3.248 КМ), комуналне накнаде и таксе (6.836 КМ), накнаде по разним основама (671.190 КМ), приходи од пружања јавних услуга (5.482 КМ) и остали непорески приходи (18.966 КМ).

Приходи од закупа и ренте односе се на приходе од давања објеката у закуп (10.676 КМ) и земљишне ренте (657.706 КМ).

Приходе од земљишне ренте Општина је остварила на основу Одлуке о висини ренте (погодности) за изградњу објеката по зонама осталог грађевинског земљишта на подручју општине Источни Стари Град за 2021. годину и висини просјечне коначне грађевинске цијене 1 м² корисне површине стамбеног и пословног простора на подручју општине Источни Стари Град објављених у Службеним новинама Града Источно Сарајево“ број 2/21.

Административне накнаде и таксе остварене су на основу Одлуке о општинским административним таксама и тарифама општинских административних такси („Службене новине Града Источно Сарајево“ број 23/13) којом су утврђене висина и начин плаћања општинских административних такси за списе и радње у управним и другим поступцима (поднесци, рјешења, увјерења, овјере, преписи, преводи и сл.).

Комуналне накнаде и таксе се остварују на основу Одлуке о комуналним таксама за истицање пословног имена на подручју Града Источно Сарајево и Одлуком о комуналним накнадама на подручју Града Источно Сарајево. Прикупљена средства од наплате комуналних накнада и такси се дијеле између Града Источно Сарајево и Општине у њеном саставу у омјеру 85%:15%. У складу са измјенама и допунама Одлуке о комуналним накнадама на подручју Града Источно Сарајево од априла 2021. године, комунална накнада се дијели у омјеру 50%:50%.

Приходи од накнада по разним основама односе се на приходе од накнада за уређивање грађевинског земљишта (351.602 КМ), коришћење грађевинског земљишта (1.309 КМ), коришћење минералних сировина (171.979 КМ), промјену намјене пољопривредног земљишта (5.522 КМ), коришћење шума и шумског земљишта (102.931 КМ), коришћење електроенергетских објеката (104.578 КМ) и коришћење вода (7.042 КМ).

Приходе од накнада за уређење грађевинског земљишта Општина је остварила у складу са Одлуком о уређењу простора и грађевинском земљишту („Службене новине Града Источно Сарајево“ број 4/20) и Одлуком о висини трошкова уређења осталог грађевинског земљишта у 2021. години („Службене новине Града Источно Сарајево“ број 2/21).

Скупштина општине је за 2021. годину донијела Програм изградње и уређења простора на подручју општине Источни Стари Град (1.488.834 КМ), План о утрошку средстава од концесионе накнаде (250.000 КМ), Програм намјенског утрошка средстава од посебних водних накнада (7.000 КМ), План кориштења средстава накнаде по основу продаје шумских дрвних сортимената (99.200 КМ), Програм кориштења средстава од наплаћене накнаде по основу промјене намјене пољопривредног земљишта у непољопривредне сврхе (6.464 КМ). Скупштина општине је 13.06.2022. године усвојила извјештаје о реализацији Програма намјенског утрошка средстава од посебних водних накнада, Плана о утрошку средстава од концесионе накнаде и Плана кориштења средстава накнаде по основу продаје шумских дрвних сортимената, док други програми и планови намјенског утрошка средстава нису били предмет разматрања у 2021. години.

Грантови су исказани у износу од 395.025 КМ, а чине их текући грантови од Општине Стари Град Сарајево, Федерација БиХ (30.000 КМ за зимско одржавање локалних путева), капитални грантови од Града Сарајево (107.000 КМ за изградњу водовода Брус на Требевићу) и од Министарства саобраћаја Кантона Сарајево (258.025 КМ за изградњу локалног пута Миљевићка кривина-Књегињац на Требевићу према доспјелим привременим ситуацијама извођача радова).

Трансфери између и унутар јединице власти исказани у износу од 207.209 КМ највећим дијелом се односе на трансфере од Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске (77.400 КМ), Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске (42.181 КМ), Града Источно Сарајево (75.000 КМ) и Завода за запошљавање Републике Српске (12.100 КМ).

6.1.1.2. Примици

Примици исказани у укупном износу од 765.838 КМ односе се на примитке од нефинансијске имовине и остале примитке.

Примици од нефинансијске имовине исказани у износу од 517.352 КМ у потпуности се односе на примитке од продаје земљишта према Одлуци о уређењу простора и грађевинском земљишту и Одлуци о утврђивању тржишне цијене осталог неизграђеног грађевинског земљишта у обухватима и ван обухвата на подручју општине Источни Стари Град у 2021. години („Службене новине Града Источно Сарајево“ број 2/21).

Остали примици исказани су у износу од 248.486 КМ односе се на примитке од депозита и кауција (79.376 КМ), по основу примљених аванса (127.818 КМ) и за накнаде плата за породилјско одсуство које се рефундира од фонда обавезног социјалног осигурања (41.292 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

6.1.2.1. Расходи

Буџетски расходи у обрасцима ПИБ и ПИФ исказани су у укупном износу од 2.401.154 КМ, а чине их расходи за лична примања, расходи по основу коришћења роба и услуга, расходи финансирања и други финансијски трошкови, субвенције, грантови, дознаке на име социјалне заштите и трансфери између различитих јединица власти.

Расходи за лична примања запослених исказани у износу 734.282 КМ односе се на расходе за бруто плате запослених (509.095 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (110.508 КМ), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (2.535 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи-бруто (13.750 КМ).

Расходи за бруто плате односе се на бруто плате запослених Општинске управе (509.095 КМ), а чине их расходи за основну плату након опорезивања (310.824 КМ), порез на доходак (18.297 КМ) и збирни доприноси (179.973 КМ).

Обрачун плата функционерима је вршен у складу са чланом 17. Закона о статусу функционера јединица локалне самоуправе (“Службени гласник Републике Српске“ број 96/05, 98/13) и Одлуком о платама функционера општине Источни Стари Град од 26.11.2015.године.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених Општинске управе односе се на накнаде за превоз на посао и са посла (3.913 КМ), топли оброк (35.721 КМ), регрес за годишњи одмор (28.600 КМ), регресне награде (1.600 КМ), награде за посебне резултате у раду (2.561 КМ), дневнице по основу службених путовања у земљи (470 КМ), те припадајући порези (7.110 КМ) и доприноси (33.093 КМ).

Обрачун плата и накнада запосленима вршен је у складу са Колективним уговором за запослене у Општинској управи (Службене новине Града Источно Сарајево“ број 16/19, 18/19, 26/20, 17/21 и 29/21), који је усклађен са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“ број 114/17, 112/19, 49/21 и 119/21).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 447.896 КМ, а односе се на расходе по основу закупа (6.000 КМ) утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (41.759 КМ), расходе за режијски материјал (7.806 КМ), материјал за посебне намјене (481 КМ), расходе за текуће одржавање

(45.825 KM), расходе по основу путовања и смјештаја (37.475 KM), расходе за стручне услуге (63.167 KM), расходе за одржавање јавних површина и заштите животне средине (111.341 KM) и остале неklasификоване расходе (134.042 KM).

Расходи за стручне услуге односе се на расходе за услуге финансијског посредовања (2.613 KM), осигурања (4.688 KM), информисања и медија (18.514 KM), правне и административне услуге (14.656 KM), процјене и вјештачења (10.800 KM), компјутерске услуге (2.819 KM) и остале стручне услуге (9.077 KM).

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине односе се на расходе за услуге зимске службе (87.095 KM) и расходи по основу утрошка електричне енергије за расвјету на јавним површинама (24.247 KM). За услуге зимске службе – чишћење снијега и посипање соли и фракције, ангажовано је ЈКП “Глог” д.о.о. Источни Стари Град према Одлуци о оснивању ЈКП “Глог” д.о.о. Источни Стари Град од 2010. и 2016. године.

Остали неklasификовани расходи највећим дијелом се односе на расходе за бруто накнаде за рад ван радног односа (85.775 KM), репрезентације (28.491 KM), пореза, доприноса и непореских накнада на терет послодавца (3.035 KM) и остале непоменуте расходе (16.212 KM).

Бруто накнаде за рад ван радног односа чине расходи за бруто накнаде члановима управних и надзорних одбора (496 KM), члановима комисија и радних група (7.836 KM), одборницима (58.205 KM) и по уговору о дјелу (19.238 KM).

Расходи по основу репрезентације који се највећим дијелом односе на трошкове организовања општинске славе, новогодишњих празника и угоститељских услуга, регулисани су Правилником о коришћењу репрезентације.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 33.116 KM односе се на расходе по основу камата на кредите.

Субвенције су исказане у износу од 37.028 KM. Додијељене су ЈКП „Глог“ д.о.о. Источни Стари Град за одржавање водоводног система и услуге одвоза смећа (18.000 KM) и Фондацији за привреду и рурални развој Источни Стари Град (19.028 KM) за набавку пластеника према Споразуму о финансирању пројекта „Организација пољопривредне производње“ у којем је Општина учествовала са 30%.

Грантови су исказани у износу од 343.100 KM, а односе се на текуће грантове хуманитарним организацијама и удружењима (8.500 KM), спортским и омладинским организацијама и удружењима (58.200 KM), етничким и вјерским организацијама и удружењима (2.000 KM), организацијама и удружењима за афирмацију породице, и заштиту права жена, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом (15.500 KM), организацијама и удружењима у области здравствене и социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности (3.343 KM), организацијама и удружењима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информација (23.000 KM), организацијама и удружењима у области економског и привредног развоја (101.436 KM) и остали текући грантови непрофитним субјектима у земљи (131.121 KM).

Додјела грантова вршена је на основу поднесених захтјева организација цивилног друштва које својим дјеловањем унапређују амбијент, заступају и промовишу интересе Општине у различитим областима, како је дефинисано чланом 5. Правилника о критеријумима и поступку за додјелу средстава из буџета Општине организацијама цивилног друштва из 2019. године. Приликом додјеле средстава, Општина није закључивала уговоре о додјели грантова са крајњим корисницима у складу са чланом 7. наведеног правилника.

Дознаке на име социјалне заштите исказане су у износу од 152.683 КМ односе се на једнократне новчане помоћи која се исплаћује штићеницима установа социјалне заштите-центри за социјални рад (65.452 КМ), текуће инвалидине (9.407 КМ), текуће помоћи ученицима, студентима и појединцима у области науке и културе (14.729 КМ), породици, дјеци и младима (1.600 КМ), грађанима у природи из буџета Републике, општина и градова-осим установа социјалне заштите (4.294 КМ), остале текуће дознаке грађанима (31.194 КМ), остале капиталне дознаке грађанима-осим установа социјалне заштите (21.458 КМ) и дознаке установама социјалне заштите за смјештај штићеника (4.548 КМ).

Трансфери између различитих јединица власти исказани су у износу од 635 КМ.

Препоручује се начелнику да обезбједи да се закључују уговори о додјели грантова са крајњим корисницима у складу са чланом 7. Правилника о критеријумима и поступку за додјелу средстава из буџета Општине организацијама цивилног друштва.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у укупном износу од 750.808 КМ, а чине их издаци за нефинансијску имовину (584.767 КМ), издаци за отплату дугова (64.235 КМ) и остали издаци (101.806 КМ).

Према налазу ревизије, издаци су потцијењени у укупном износу од 48.440 КМ (тачке 6.1.4., 6.3.1.2. и 6.3.2. извјештаја).

Издаци за нефинансијску имовину исказани у износу од 584.767 КМ односе се на издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката (217.218 КМ), инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (310.763 КМ), набавку опреме (49.532 КМ) и издатке по основу улагања у развој (7.254 КМ).

Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката односе се на издатке за изградњу канцеларијских објеката и простора (70.137 КМ), путева (22.616 КМ), вањског освјетљења (19.502 КМ), водовода и канализације (97.943 КМ) и осталих објеката (7.020 КМ)

Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката односе се на издатке за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију путева (308.087 КМ) и вањског освјетљења (2.676 КМ).

Издаци за набавку опреме односе се на набавку два службена возила отплатом финансијског лизинга (34.125 КМ) и набавку дијелова јавне расвјете (15.408 КМ) (тачка 6.3.2. извјештаја).

Издаци за отплату дуга се односе на отплату главница по дугорочним кредитима у износу од 64.235 КМ и то на отплату главнице према "Raiffeisen Bank" а.д. Босна и Херцеговина (52.582 КМ) и главнице према „Нова банка“ а.д. Бања Лука (11.654 КМ).

На позицији издатака за отплату дугова нису исказани издаци за отплату главнице зајмова примљених од лизинг друштва у износу од 34.125 КМ и зајмова примљених од других нефинансијских субјеката у износу од 14.315 КМ у складу са чланом 98. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Остали издаци исказани у износу од 101.806 КМ односе се на издатке по основу депозита и кауција (60.514 КМ), издатке за накнаде плата за вријеме породилског одсуства (33.655 КМ) и родитељског одсуства (7.636 КМ) које се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања.

Препоручује се начелнику да обезбиди да се отплатом зајмова примљених од лизинг друштава и других нефинансијских субјеката исказују издаци за отплату дуга у складу са чланом 98. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит)

Буџетски суфицит исказан је у износу од 689.381 КМ, а чине га бруто буџетски суфицит у износу од 756.796 КМ и нето издаци за нефинансијску имовину у износу од 67.415 КМ. Резултат је разлике између буџетских прихода и примитака за нефинансијску имовину (2.924.494 КМ) и буџетских расхода и издатака за нефинансијску имовину (2.235.113 КМ).

Према налазу ревизије, финансијски резултат је потцијењен за 13.820 КМ.

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање је исказано је износу од 82.445 КМ као разлика између осталих примитака (248.486 КМ) и збира издатака за отплату дугова (64.235 КМ) и осталих издатака (101.806 КМ).

Према налазу ревизије, нето финансирање је прецијењено за неисказани износ издатака за отплату главнице зајмова примљених од лизинг друштава и других нефинансијских субјеката за износ од 48.440 КМ.

6.1.5. Разлика у финансирању

У обрасцима ПИБ и ПИФ исказана је разлика у финансирању у износу од 771.826 КМ коју чине буџетски суфицит у износу од 689.381 КМ, нето задуживање у негативном износу од 64.235 КМ и остали нето примици у износу од 146.680 КМ.

Такође, разлика у финансирању је прецијењена за 48.440 КМ.

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи у Билансу успјеха исказани су у износу од 2.873.648 КМ, а чине их порески и непорески приходи, грантови и трансфери између различитих јединица власти и приходи обрачунског карактера.

Приходи обрачунског карактера исказани у износу од 466.506 КМ односе се на приходе од усклађивања вриједности имовине (17.684 КМ), добитке од продаје земљишта (2.421 КМ) и остале приходе обрачунског карактера (404.892 КМ).

Остали приходи обрачунског карактера односе се на приходе обрачунског карактера по основу вриједности земљишта према подацима из земљишних евиденција (145.112 КМ) и по основу продаје земљишта (259.780 КМ – тачка 6.3.1.2. извјештаја).

Према налазу ревизије, приходи обрачунског карактера су потцијењени за 157.963 КМ, јер исти нису признати на обрачунском основу (тачка 6.3.1.1. извјештаја).

6.2.2. Расходи

Расходи у Билансу успјеха исказани су у износу 2.585.707 КМ, а чине их текући расходи, трансфери између и унутар јединица власти и расходи обрачунског карактера.

Расходи обрачунског карактера исказани у износу од 935.361 КМ односе се на расходе по основу амортизације (657.768 КМ) и расходе од усклађивања вриједности имовине (277.593 КМ).

Према налазима ревизије, расходи обрачунског карактера су потцијењени за 14.593 КМ и то за неисказану исправку вриједности краткорочних потраживања старијих од годину дана (тачке 6.2.3. и 6.3.1.1. извјештаја).

Обрачун амортизације на стална средства је вршен по амортизационим стопама према Правилнику о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 110/16).

Расходи од усклађивања вриједности имовине у потпуности се односе на губитке од продаје земљишта по нижим цијенама уговорених продајом у односу на цијене у књиговодственим евиденцијама.

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2021. године исказан је позитиван финансијски резултат у износу од 287.941 КМ као разлика између прихода (2.873.648 КМ) и расхода (2.585.707 КМ).

Према налазима ревизије, финансијски резултат је потцијењен за 143.370 КМ и то за неисказана потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за износ од 157.963 КМ и неисказане расходе од усклађивања вриједности потраживања на крају обрачунског периода у износу од 14.593 КМ (тачке 6.2.2. и 6.3.1.1. извјештаја).

6.3. Биланс стања

6.3.1. Актива

Пословна актива Општине на дан 31.12.2021. године исказана је у бруто вриједности од 23.392.318 КМ, исправке вриједности од 7.501.283 КМ и нето вриједности од 15.891.035 КМ, а чине је текућа и стална имовина.

Према налазу ревизије, пословна актива је потцијењена за износ од 490.395 КМ.

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина исказана у бруто вриједности од 1.361.337 КМ, исправке вриједности од 495.415 КМ и нето вриједности од 865.922 КМ односи се на готовину и готовинске еквиваленте, краткорочне пласмане, краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочну финансијску имовину и разграничења између и унутар јединица власти.

Готовина и готовински еквиваленти исказани у износу од 395.692 КМ односе се на средства на банковним рачунима (395.244 КМ) и у благајни (448 КМ).

Краткорочни пласмани исказани су у износу од 28.500 КМ. У току 2021. године, према захтјевима непрофитних организација и удружења за финансијску помоћ у свом редовном пословању, Општина је додјелу средства вршила закључивањем уговора о позајмици средстава уз обавезу враћања до 31.12.2021. године. Одобрена средства, по својој суштини имају карактер текућих грантова, а не позајмљених средстава. С обзиром да су средства одобрена корисницима у виду грантова, већа од првобитно планираних грантова у буџету Општине, након усвајања ребаланса буџета, Скупштина општине је донијела одлуке о отпису истих на терет текућих грантова.

Краткорочна потраживања исказана у бруто вриједности од 875.615 КМ, исправке вриједности од 495.415 КМ и нето вриједности од 380.200 КМ односе се на потраживања по основу продаје и извршених услуга, од запослених, за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе, за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспјевају на наплату у року од годину дана и остала краткорочна потраживања.

Потраживања по основу продаје и извршених услуга исказана у бруто и нето вриједности од 240.390 КМ односе се на потраживања од продаје земљишта. Општина не врши процјену наплативости краткорочних потраживања, због чега за потраживања од продаје земљишта старијих од годину дана није извршена исправка вриједности на терет расхода обрачуноског карактера у износу од 14.593 КМ. Отписом краткорочних потраживања која нису наплаћена у року од годину дана из ранијих година, Општина је задужила спорна потраживања, али није извршила исправку вриједности на терет расхода обрачуноског карактера у износу од 18.545 КМ, што није у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Потраживања од продаје земљишта прецијењена су за 33.138 КМ, потцијењени расходи обрачуноског карактера за 14.593 КМ и прецијењен финансијски резултат ранијих година за 18.545 КМ, јер није извршена исправка вриједности краткорочних потраживања на терет расхода обрачуноског карактера у одговарајућем обрачуном периоду.

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе исказана су у бруто вриједности од 583.117 КМ, исправке вриједности од 495.415 КМ и нето вриједности од 87.702 КМ, а највећим дијелом се односе на потраживања за ненаплаћене порезе у износу од 66.651 КМ и потраживања за ненаплаћене накнаде и таксе у износу од 18.611 КМ евидентирана према Извјештају из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима и потраживања за обрачуноски период 01.01-31.12.2021. године.

Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспјевају на наплату у року до годину дана исказана су у износу од 38.813 КМ према Извјештају из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01 - 31.12.2021. године Пореске управе Републике Српске на основу Правилника о систему пореског књиговодства у Републици Српској.

Према Рјешењу о висини накнаде за уређење осталог грађевинског земљишта и ренте од 23.09.2021. године привредном друштву "N Trade" д.о.о. Источна Илиџа утврђена је накнада за уређење осталог грађевинског земљишта у износу од 89.994 КМ. Уговором о плаћању накнаде трошкова уређења грађевинског земљишта, инвеститор је дужан да умјесто плаћања наведене накнаде о свом трошку изведе радове изградње колектора фекалне канализације дужине 394,50м од 46.945 КМ и дужине 180м од 17.640 КМ као и санацију и асфалтирање локалног пута дужине 100 м од 25.409 КМ. Такође, према Рјешењу о висини накнаде за уређење осталог грађевинског земљишта и ренте од 19.08.2021. године физичком лицу је утврђена накнада за уређење осталог грађевинског земљишта у износу од 67.969 КМ, а Уговором о плаћању накнаде трошкова уређења грађевинског земљишта, физичко лице је дужно да умјесто плаћања наведене накнаде о свом трошку изведе радове на пројекту изградње пута поред објекта „Вила Андреа“ (пут Брус 3). Наведене пословне промјене Општина није евидентирала односно није исказала потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе и остале приходе обрачуноског карактера за износ од 157.963 КМ у складу са чланом 71. став (3) и 106. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, због чега је финансијски резултат потцијењен (тачка 6.2.3. извјештаја).

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 15.980 КМ се односе на краткорочне разграничене расходе, по основу уговора о закупу од 21.07.2014. године на име уложених средстава од стране Општине, за опремање просторија које користи у уговореном периоду закупа од 10 година.

Приликом евиденције обавеза за накнаде плата за вријеме боловања и родитељског одсуства које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања, Општина не исказује разграничења по основу неизмирених обавеза (задуживање и одобравање стицањем права на рефундацију за накнаде плата), како је прописано чланом 80. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између и унутар јединица власти исказана у износу од 45.550 КМ односе се на потраживања по основу записника из пореског књиговодства (7.553 КМ), потраживања по основу рефундација за накнаде плата из доприноса за дјечију заштиту (15.680 КМ), потраживања по основу трансфера од Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске за неразвијене и изразито неразвијене општине (19.350 КМ), Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за социјално угрожена лица (3.495 КМ).

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се признавање потраживања по разним основама, процјена наплативости потраживања и исказивање краткорочних разграничења врши у складу са чланом 71, 73. и 80. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина исказана у бруто вриједности од 22.030.981 КМ, исправке вриједности од 7.005.868 КМ и нето вриједности од 15.025.113 КМ односе се на дугорочну финансијску имовину и разграничења и нефинансијску имовину у сталним средствима.

Дугорочна финансијска имовина и разграничења исказана у износу од 260.326 КМ односи се на акције и учешће у капиталу, дугорочна потраживања и осталу дугорочну финансијску имовину.

Акције и учешћа у капиталу исказане у износу од 3.000 КМ односе се на оснивачки улог у ЈКП „Глог“ д.о.о. Источни Стари Град.

Општина није исказала учешће у капиталу по основу оснивачких улога и трајних извора средстава у привредним друштвима и установама чији је оснивач у укупном износу од 237.545 КМ (ЈКП „Глог“ д.о.о. Источни Стари Град од 233.545 КМ, ЈУ Народне библиотеке „Источни Стари Град“ Источни Стари Град од 2.000 КМ и ЈЗУ Амбуланта „Стари Град“ Источни Стари Град од 2.000 КМ) у складу са чланом 61. став (4) и 86. став (2) тачка 1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 98/16, 115/17 и 118/18).

Дугорочна потраживања исказана у износу 52.326 КМ односе се на непореске приходе којима је продужен рок плаћања према помоћној евиденцији потраживања за непореске приходе Општине.

Остала дугорочна финансијска имовина исказана су у износу од 205.000 КМ, а односе се на заједничко улагање Општине са привредним друштвом ЈКП „Глог“ д.о.о. Источни Стари Град из 2010. године.

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у бруто вриједности од 21.770.655 КМ, исправке вриједности од 7.005.868 КМ и нето вриједности од 14.764.787 КМ, а односи се на произведену сталну имовину, драгоцености, непроизведену сталну имовину и нефинансијску имовину у припреми.

Произведену сталну имовину исказане бруто вриједности од 16.642.353 КМ, исправке вриједности од 6.735.462 КМ и нето вриједности од 9.906.891 КМ односи се на зграде и објекте, постројења и опрему, драгоцености, непроизведену сталну имовину (земљиште и нематеријална непроизведена имовина) и нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми.

Зграде и објекти исказани у нето вриједности од 993.390 КМ, а односе се на шест стамбених објеката и јединица у власништву Општине, које су набављене ранијих година из средстава буџета општине и нису предмет приватизације и намијењени су за смјештај ратних војних инвалида без накнаде на основу реверса (113.600 КМ), затим на зграду општине (413.179 КМ), зграду ватрогасног дома (184.514 КМ), пословни објекат на Хрешу (47.032 КМ активиран 2021. године) и објекат општине на Требевићу (235.353 КМ активиран 2020. године). Повећање вриједности пословних објеката у 2021. години односи се на извођење радова на преграђивању сале Скупштине општине (7.617 КМ), а смањење вриједности на обрачунате трошкове амортизације (16.581 КМ).

Саобраћајни објекти исказани у нето вриједности од 6.452.717 КМ највећим дијелом се односе на нето вриједност путева (5.956.433 КМ), вањског освјетљења, тротоара и ограда (341.463 КМ) и осталих саобраћајних објеката (154.629 КМ). Смањење вриједности саобраћајних објеката се односи на обрачунате трошкове амортизације, а повећање вриједности је извршено на позицијама:

- локалних путева у износу од 337.021 КМ (инвестиционо одржавање дионица локалних путева у МЗ Булози и МЗ Вучија Лука од 46.254 КМ, санација и асфалтирање дионице Хреша – Горње Биоско од 9.724 КМ и модернизација и реконструкција локалног пута Миљевићка кривина – Књегињац од 259.935 КМ),
- јавне расвјете у износу од 179.000 КМ (изградњу јавне расвјете у насељеном мјесту Доњи Булози од 9.913 КМ, Горње Биоско од 7.976 КМ, инвестиционо одржавање јавне расвјете од 7.624 КМ,
- водовода у износу од 624.582 КМ (проширење резервоара Хреша и израда хлорне станице од 83.477 КМ, реконструкција водовода Бијеле Воде-Цјевовод Тијесно-Борин До од 56.920 КМ, изградње дистрибутивног цјевовода Доња Хреша-Град и изградњу и активирање водовода Брус Требевић од 404.859 КМ.

За модернизацију и реконструкцију локалног пута Миљевићка кривина – Књегињац према закљученом уговору од 10.11.2021. године у вриједности од 1.498.130 КМ са ПДВ-ом са роком завршетка од 365 дана, достављене су привремене ситуације и рачун за припремне радове на изградњи у укупном износу од 259.935 КМ. На крају обрачунског периода извршено је активирање наведене дионице у пословним књигама, што није у складу са захтјевима МРС-ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема, параграф 14, 30 и 31. Вредновање локалних путева, јавне расвјете и водовода није вршено по трошку набавке – набавној вриједности у процесу њиховог прибављања на рачунима нефинансијске имовине у припреми у складу са чланом 42. став (1) и (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Опрема исказана у нето вриједности од 181.742 КМ односи се на моторна возила, канцеларијску, комуникациону, грејну, расхладну и заштитну опрему, опрему за образовање, науку и културу, специјалну и осталу опрему.

Повећање вриједности опреме највећим дијелом се односило на закључени уговор о финансијском лизингу од 24.03.2021. године са Porsche Finance Group преко "Auto-Komerc VS" д.о.о. Бања Лука, према којем је прибављено путничко возило марке Škoda Superb.

Драгоцјености исказане су у вриједности 8.107 КМ, а односе се на умјетничка дјела и архивску грађу.

Земљиште је исказано у бруто вриједности од 2.748.088 КМ, исправке вриједности од 128.025 КМ и нето вриједности од 2.620.063 КМ. Општина је вршила обрачун амортизације земљишта ранијих година у износу од 128.025 КМ, што није у складу са чланом 33. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, због чега су земљиште и финансијски резултат ранијих година потцијењени у наведеном износу.

Повећање вриједности земљишта у току 2021. године у износу од 145.112 КМ вршено је на основу прибављене документације од стране Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Подручна јединица Пале, Подручна канцеларија-Источни Стари Град (посједовни листови, катастарски план) и од Општинског суда у Сарајеву, Земљишнокњижни уред БиХ (земљишнокњижни извадак), а евидентирано у корист прихода обрачунског карактера по основу ванредних догађаја у складу са чланом 63. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (тачка 2. извјештаја).

Смањење вриједности земљишта у току 2021. године односи се на продају осталог грађевинског земљишта у укупном износу од 741.205 КМ. Продаја земљишта врши се према Правилнику о условима и начину отуђења непокретности у својини Општине Источни Стари Град испод тржишне вриједности или без накнаде, Одлуци о утврђивању тржишне цијене неизграђеног осталог грађевинског земљишта у обухватима и ван обухвата на подручју Општине Источни Стари Град у 2021. години и Одлуци о уређењу простора и грађевинском земљишту од 17.02.2020. године.

На захтјеве Општине, Министарство пољопривреде, водопривреде и шумарства Републике Српске је, током 2016. године, издало је рјешења о сагласности за крчење шума и трајну промјену намјене шумског земљишта на подручју ШГ „Романија“ Соколац у сврху реализације Регулационог плана „Брус и Златиште“.

У току 2021. године, Скупштина општине је донијела осам одлука о условима, начину и продаји осталог грађевинског земљишта путем јавног надметања-лицитације на локалитетима Требевић, Довлићи, Горње Биоско и Њеманица, те на основу истих расписала огласе о продаји путем јавног надметања. Након обављених лицитација и прихваћених најповољнијих понуда сачињени су нотарски обрађени нацрти уговора о продаји земљишта са физичким лицима и привредним друштвима по најповољнијим понуђеним цијенама у односу на цијене уговорене продајом. Прије расписивања лицитација, за продају земљишта извршена је процјена вриједности земљишта по м² на наведеним локалитетима од стране судских вјештака архитектонско-грађевинске струке. Сачињене нацрте уговора, уз дате сагласности надлежног министарства за трајну промјену намјене шумског земљишта, Општина је достављала Правобранилаштву Републике Српске, Сједиште Замјеника Источно Сарајево (у даљем тексту: Правобранилаштво РС). Према ставу Правобранилаштва РС, предмети купопродаје су по нарави односно култури, добра од општег интереса, те се у складу са чланом 8. и 9. Закона о стварним правима („Службени гласник Републике Српске број 124/08, 3/09 и 107/19) и чланом 9. Закона о шумама („Службени гласник Републике Српске број 75/08, 60/13), не могу отуђивати. На

основу одлука Скупштине општине закључени су уговори са купцима земљишта и исти достављени Правобранилаштву РС.

Нематеријална непроизведена имовина исказана у нето вриједности од 34.920 КМ највећим дијелом се односи на Регулациони план Златиште (26.645 КМ). Наведена имовина је погрешно класификована, што није у складу са чланом 30. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, јер у суштини представља нематеријалну произведену имовину.

Нефинансијска имовина у припреми исказана у износу од 2.194.805 КМ односи се на водовод Булози из 2009. године (1.622.060 КМ), објекат пијаца на Брусу из 2020. године (194.461 КМ), локални пут Црни Врх из 2009. године (39.868 КМ), изградња пута из 2012. године (61.421 КМ), капела Хреша из 2014. године (2.840 КМ), паркинг Требевић из 2014. године (81.316 КМ), паркинг Вучија Лука из 2014. године (29.965 КМ), Бицикличка стаза из 2014. године (62.318 КМ), пут Брус-Дом-Банка из 2014. године (52.365 КМ), подлога за спортско-рекреативни терен из 2014. године (10.020 КМ), подлога за спортско-рекреативни терен из 2014. године (3.670 КМ), приступни пут Златиште из 2014. године (1.404 КМ), противпожарни пут из 2018. године (26.582), фекална канализација из 2020. године (3.170 КМ) и паркинг Златиште из 2020. године (2.340 КМ).

За наведену нефинансијску имовину у припреми из 2009. године, 2014. године и 2018. године није вршена анализа степена завршености нити одлуке о статусу наведене нефинансијске имовине у коју су уложена значајна средства како би се спријечило њихово даље обезвређење. Провјера обезвређења на дан билансирања није вршена у складу са МРС-ЈС 21 – Умањење вриједности имовине која не генерише готовину, параграф 14, 23, 27, 52 и 54 и чланом 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се:

- **искажу учешћа у капиталу код јавног предузећа и установа чији је оснивач Општина у складу са чланом 61. став (4) и 86. став (2) тачка 1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и**
- **почетно признавање, вредновање и класификовање нефинансијске имовине у сталним средствима врши у складу са одредбама члана 30, 33. став (1) и 42. став (1) и (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике као и провјеру обезвређења нефинансијске имовине у припреми на дан билансирања у складу са МРС-ЈС 21 – Умањење вриједности имовине која не генерише готовину, параграф 14, 23, 27, 52 и 54.**

Препоручује се Скупштини општине да обезбиједи да се изврши анализа степена завршености и донесу одговарајуће одлуке о статусу нефинансијске имовине у припреми.

6.3.2. Пасива

Пословна пасива на дан 31.12.2021. године исказана је у износу од 15.891.035 КМ, а односи се на краткорочне и дугорочне обавезе у износу од 1.235.031 КМ и властите изворе средстава у износу од 14.656.004 КМ.

Према налазу ревизије, пословна пасива је прецијењена за износ од 490.395 КМ.

Краткорочне обавезе и разграничења исказани су у износу од 503.209 КМ, а односе се на краткорочне финансијске обавезе (129.550 КМ), обавезе за лична примања запослених (41.267 КМ), обавезе из пословања (292.967 КМ), обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите (5.325 КМ) и остале обавезе (544 КМ).

Краткорочне финансијске обавезе чине обавезе по основу дијела дугорочних кредита који доспијевају на наплату до годину дана и то према „Raiffeisen Bank“ д.д. Босна и Херцеговина (54.908 КМ) и према „Нова банка“ а.д. Бања Лука (47.766 КМ), затим лизинга службених возила (12.561 КМ) и за годишњу отплату пројекта „Модернизација јавне расвјете“ (14.315 КМ).

Обавезе за лична примања запослених чине обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (36.455 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (4.812 КМ) за децембар 2021. године.

Обавезе из пословања односе се на обавезе за набавку роба и услуга (54.658 КМ), набавку сталне имовине (180.401 КМ), према физичким лицима (18.437 КМ), за примљене кауције (20.862 КМ), за примљене авансе (13.221 КМ) и остале обавезе (5.325 КМ).

Дугорочне обавезе исказане у износу од 611.345 КМ у потпуности се односе на дугорочне обавезе по основу зајмова примљених од банака (611.703 КМ) и лизинг друштава (44.746 КМ) и осталих нефинансијских субјеката (75.373 КМ)

Дугорочне обавезе по зајмовима примљеним од банака и то према:

- Уговору о кредиту за финансирање инвестиција од 28.09.2017. године од банке “Raiffeisen Bank“ д.д. Босна и Херцеговина. Износ кредита је 310.000 КМ, а отплата се врши у 66 мјесечних ануитета и
- Уговору о кредиту за финансирање инфраструктурних пројеката Општине из средстава Фонда за развој источног дијела Републике Српске а.д. Источно Ново Сарајево од 04.08.2020. године, које је пласирала „Нова Банка“ а.д. Бања Лука по основу правила пласмана средстава по кредитној линији Инвестиционо развојне банке Републике Српске за јединице локалне самоуправе у вриједности од 500.000 КМ. Отплата кредита се врши у 108 мјесечних ануитета.

Дугорочне обавезе по основу зајмова примљених лизинг друштава исказане у износу од 44.746 КМ односе се на Уговор о финансијском лизингу од 24.03.2021. године са Porsche Finance Group преко “Auto-Komerc VS“ д.о.о. Бања Лука, Општина је прибавила путничко возило марке Škoda Superb у износу од 70.200 КМ уз камату у износу од 9.235 КМ. Уговором је предвиђена исплата у износу од 13.361 КМ прије испоруке возила (15% учешћа од вриједности лизинга, трошкови лизинга и први ануитет). Отплата се врши у 60 једнаких рата. Такође, у 2017. години, прибављено је путничко возило марке Škoda Superb путем финансијског лизинга према којем се редовно измирују обавезе.

Власитити извори средстава исказани су у износу од 14.656.004 КМ, а чине их трајни извори средстава у износу од 7.296.943 КМ, финансијски резултат ранијих година у износу од 7.071.120 КМ и финансијски резултат текуће године у износу од 287.941 КМ.

Трајни извори средстава у се односе на вриједност земљишта и оснивачки улог у ЈП „Миљацка“ д.о.о. Источни Стари Град.

Према налазу ревизије, трајни извори су потцијењени за вриједност неисказаних учешћа у капиталу код јавног предузећа и установа чији је оснивач Општина у износу од 237.545 КМ (тачка 6.3.1.2. извјештаја).

Финансијски резултат ранијих година исказан је у износу од 7.070.120 КМ.

Према налазу ревизије, финансијски резултат ранијих година је потцијењен за 18.545 КМ за вриједност неисказане исправке вриједности потраживања из ранијих година (тачка 6.3.1.1. извјештаја).

Финансијски резултат текуће године исказан је у износу од 287.941 КМ као разлика између прихода (2.780.534 КМ) и расхода (2.220.601 КМ).

Према налазу ревизије, финансијски резултат текуће године је потцијењен за 143.370 КМ и то за неисказана потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана за износ од 157.963 КМ и неисказане расходе од усклађивања вриједности потраживања на крају обрачунског периода у износу од 14.593 КМ (тачка 6.2.3. извјештаја).

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне активе и пасиве на дан 31.12.2021. године исказане у износу од 143.370 КМ односе се на гаранције за уредно извршење закључених уговора.

У ванбилансној евиденцији није исказана банкарска гаранција за уредно извршење уговора за изградњу пословног објекта–пијаца Брус, Требевић (37.598 КМ) и мјенице за наплату потраживања по основу издавања грађевинских дозвола (808.874 КМ), како је прописано чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се исказују гаранције и мјенице у ванбилансној евиденцији 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 Општина је исказала приливе готовине из пословних активности у износу од 2.383.769 КМ), одливе готовине из пословних активности у износу од 1.861.568 КМ и позитиван новчани ток из пословних активности у износу од 522.201 КМ.

Приливи готовине из инвестиционих активности исказани су у износу од 722.696 КМ, одливе готовине из инвестиционих активности у износу од 1.206.167 КМ и негативан новчани ток из инвестиционих активности у износу од 483.471 КМ.

Одливи готовине из активности финансирања исказани су у износу од 64.235 КМ, колико износи негативан нето новчани ток из активности финансирања.

Готовина и готовински еквиваленти на почетку периода исказани су у износу од 421.197 КМ, нето смањење готовине у току године у износу од 25.505 КМ, те су готовина и готовински еквиваленти на крају године исказани у износу од 395.692 КМ.

Општина није исказала издатке за отплату главнице зајмова од лизинг друштва и других нефинансијских субјеката у износу од 48.440 КМ, што није у складу са захтјевима МРС-ЈС 2 – Извјештаји о новчаним токовима, параграф 26.

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се исказују одливи за отплату зајмова у оквиру активности финансирања у складу са захтјевима МРС-ЈС 2 – Извјештај о новчаним токовима, параграф 26.

6.5. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје, у складу са одредбама МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15 (ц) и 38, објелодањено је да су финансијски извјештаји састављени у складу са начелом сталности пословања и одржавања континуираног пословања у даљој будућности.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Напоменама уз финансијске извјештаје, Општина је објелоданила судски спор који се води против Општине од стране физичког лица у предмету утврђивања права власништва путем доспјелости, а вриједност спора износи 1.000 КМ.

Општина није објелоданила информације везане за Споразум о пословној сарадњи на реализацији пројекта реконструкције и модернизације пута Миљевићка кривина - Књегињац са Министарством саобраћаја Кантона Сарајево у вриједности од 500.000 КМ у складу са захтјевима МРС-ЈС 19 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграфи 42 и 43.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје сачињене су Напомене уз финансијске извјештаје, које не задовољавају захтјеве МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и одредбе члана 46. Правилника о финансијском извјештавању за буџетске кориснике, јер нису у потпуности објелодањене информације у дијелу који се односи на:

- рачуноводствене политике у складу са захтјевима МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграф 132,
- ставке у извјештају о промјенама нето имовине/капитала у складу са МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграф 128,
- узроци и значајне разлике за планиране и исказане позиције расхода и прихода и планираних и исказаних расхода и прихода у односу на претходну годину у складу са чланом 46. став (5) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника,
- учешће у капиталу по основу оснивачких улога и трајних извора средстава у привредним друштвима и установама чији је оснивач у складу са захтјевима МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграф 95,
- отписана потраживања, како је дефинисано чланом 73. став (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- гаранције за уредно извршење уговора и примљене мјенице за обезбјеђење наплате потраживања и
- потенцијалној имовини према закљученом Споразуму о пословној сарадњи на реализацији пројекта реконструкције и модернизације пута Миљевићка кривина - Књегињац са Министарством саобраћаја Кантона Сарајево у складу са захтјевима МРС-ЈС 19 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграфи 42 и 43.

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и МРС-ЈС 19 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Ревизијски тим

Зорана Тодоровић, с.р.

Мирослав Караћ, с.р.

Јелена Јованић, с.р.