



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

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4  
Република Српска, БиХ  
Тел: +387(0)51/247-408  
Факс: +387(0)51/247-497  
e-mail: revizija@gsr-rs.org

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
града Источно Сарајево  
за период 01.01-31.12.2016. године**

**Број: РВ056-17**

**Бања Лука, 30.11.2017. 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>4</b>
	<b>Извјештај о ревизији усклађености .....</b>	<b>4</b>
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ .....</b>	<b>8</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>9</b>
	<b>1. Увод.....</b>	<b>9</b>
	<b>2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....</b>	<b>10</b>
	<b>3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....</b>	<b>10</b>
	<b>4. Набавке.....</b>	<b>12</b>
	<b>5. Припрема и доношење буџета.....</b>	<b>14</b>
	<b>6. Финансијски извјештаји.....</b>	<b>15</b>
	<b>6.1. Извјештај о извршењу буџета.....</b>	<b>15</b>
	6.1.1. Приходи и примици .....	15
	6.1.2. Расходи и издаци.....	18
	6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит).....	23
	<b>6.2. Биланс успјеха .....</b>	<b>23</b>
	6.2.1. Приходи.....	23
	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. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....</b>	<b>32</b>
	<b>6.7. Напомене уз финансијске извјештаје .....</b>	<b>33</b>



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење са резервом**

Извршили смо ревизију Консолидованог финансијског извјештаја града Источно Сарајево који обухвата: Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима са стањем на дан 31.12.2016. године и 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 за град Источно Сарајево истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2016. 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 1200-1810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 30 - 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 тачкама 6., 6.1.1., 6.1.2., 6.1.3., 6.2.1., 6.2.2., 6.2.3., 6.3.1., 6.3.2. извјештаја:*

- Током 2016. године, а и ранијих година град Источно Сарајево није у потпуности примјењивао Правилник о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској те је приходе исказивао на готовинској основи;
- Град Источно Сарајево и нижи буџетски корисници (Територијална ватрогасна јединица и Туристичка организација Града) приликом евидентирања произведене сталне имовине, нематеријалне произведене имовине, спорних осталих дугорочних потраживања, трајних извора средстава, расхода обрачунског карактера, издатака за произведену сталну имовину, непореских прихода, прихода обрачунског карактера и примитака нису примјенили чланове 20., 24., 61., 83., 95., 99., 120., 125. и 137. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;
- Непотпуна примјена наведених правилника имала је за посљедицу потцијењене (а/у/и): непореске приходе (18.014 КМ), приходе обрачунског карактера (181.488 КМ), расхода обрачунског карактера (155.936 КМ), издатке за нефинансијску имовину (8.871 КМ), примитке од финансијске

имовине (228.401 KM), краткорочна потраживања (38.881 KM), произведену сталну имовину (8.871 KM), трајне изворе средстава (3.486 KM), нераспоређени суфицит (246.415 KM), финансијски резултат ранијих година (234.106 KM), финансијски резултат текуће године (52.437 KM) и прецијењене: расходе по основу коришћења роба и услуга (8.871 KM) и краткорочно разграничене приходе (242.277 KM).

*Као што је наведено под тачкама 3. и 6.6. извјештаја:*

- Приликом пописа имовине и обавеза у Градској управи и код нижих буџетских корисника није у потпуности поштован Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза јер: у Градској управи није извршен попис свих потенцијалних обавеза-судских спорова у складу са чланом 4.; Јавне установе Средњошколски центар Пале и Туристичка организација града Источно Сарајево нису донијели планове рада у складу са чланом 17. тачка 1. и њихови управни одбори нису усвајали извјештаје о попису у складу са чланом 21. тачка 1.;
- Град Источно Сарајево није извршио попис цјелокупних судских спорова нити су спорови који су објелодањени у Образложењима/Напоменама усаглашени са Извјештајем Правобранилаштва Републике Српске.

*Као што је наведено под тачком 6.7. извјештаја:*

Напомене уз консолидоване финансијске извјештаје Града и Напомене уз финансијске извјештаје нижих буџетских корисника (Територијална ватрогасна јединица, Средњошколски центар Пале, Градска развојна агенција и ЈУ Туристичка организација града Источно Сарајево) нису у потпуности састављене у складу са захтјевима MPC JC 1- Презентација финансијских извјештаја, јер нису у потпуности објелодањене информације према захтјевима MPC JC 1 и 17.

### **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 2016. 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 описаног у пасусу Основ за мишљење са резервом нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

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

Градоначелник града Источно Сарајево 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 усљед 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 ефикасности 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, 30.11.2017. године

В.д. главног ревизора

Јово Радукић, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење са резервом**

Уз ревизију Консолидованог финансијског извјештаја града Источно Сарајево за 2016. 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 Консолидованом финансијском извјештају града Источно Сарајево за 2016. 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:*

Ревизијом набавки код нижих буџетских корисника Закон о јавним набавкама и Правилник о поступку директног споразума нису у цјелости поштовани и то:

- Градска развојна агенција није донијела план набавки нити извјештај о набавкама што није у складу са члановима 17. и 75. Закона о јавним набавкама;
- ЈУ Туристичка организација града Источно Сарајево и Градска развојна агенција нису донијеле, нити ускладиле постојеће интерне правилнике о поступку директног споразума у складу чланом 8. Правилника о поступку директног споразума;
- ЈУ Туристичка организација града Источно Сарајево је провела директни споразум за израду каталога хотелског смјештаја на основу рачуна у износу од 3.200 КМ (без ПДВ-а) без закључивања уговора што није у складу са чланом 7. Правилника о поступку директног споразума.

#### **Одговорност руководства за усклађеност**

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, градоначелник 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 града Источно 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 града Источно Сарајево.

Бања Лука, 30.11.2017. године

В.д. главног ревизора

Јово Радукић, с.р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо градоначелнику да обезбиједи да се:

- 1) попис имовине и обавеза проводи у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа; изврши усклађивање књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза и да се попис свих судских спорова усагласи са евиденцијама добијеним од Правобранилаштво Републике Српске прије објелодањивања у Напоменама уз финансијске извјештаје;
- 2) у потпуности примјењује Правилник о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској у дијелу који се односи на евидентирање и исправно класификовање нефинансијске имовине у сталним средствима, потраживања, обавеза, прихода, расхода, финансијског резултата и сл.;
- 3) приликом евидентирања изградње путева и аутопутева примјењује параграф 21, МРС ЈС 17-Некретнине, постројења и опрема;
- 4) у консолидоване финансијске извјештаје Града укључе финансијски извјештаји контролисаних ентитета у складу са одредбама члана 110. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Препоручујемо градоначелнику и старјешини Територијалне ватрогасне јединице да обезбиједи да се:

- 5) састављање финансијских извјештаја као и образац „Периодични извјештај о извршењу буџета“ врши у складу са чланом 18. тачка 2., подтачке 5. и 6. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника;
- 6) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане све релевантне информације у сврху разумијевања финансијских извјештаја, а у складу са захтјевима МРС ЈС и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању за буџетске кориснике.

Препоручујемо директорима Средњошколског центар Пале, Градске развојне агенције и ЈУ Туристичка организација Града да обезбиједи да се:

- 7) приликом пописа имовине и обавеза примјењују чланови 17. (тачка 1) и 21. (тачка 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 8) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане све релевантне информације у сврху разумијевања финансијских извјештаја, а у складу са захтјевима МРС ЈС и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању за буџетске кориснике.

Препоручујемо градоначелнику, старјешини територијалне ватрогасне јединице и директору ЈУ Туристичка организација Града да обезбиједи да се:

- 9) приликом евидентирања зграда и објеката, нематеријалне произведене имовине, спорних осталих дугорочних потраживања, трајних извора средстава, расхода обрачунског карактера, издатака за произведену сталну имовину, непореских прихода, прихода обрачунског карактера и примитака обезбиједи примјена чланова 20., 24., 62., 86., 100., 105., 130., 131., 137. и 156. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоручујемо директору Средњошколског центар Пале да обезбиједи:

- 10) успостављање помоћних књиге за непокретности, постројења и опрему у складу са чланом 11. тачке 6. и 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Препоручујемо директору Градске развојне агенције да:

- 11) у помоћним књигама за непокретности, постројења и опрему обезбиједи евиденцију сталних средстава по принципу једно стално средство један инвентурни број.

### **Препоруке везане за усклађеност пословања**

Препоручујемо градоначелнику да обезбиједи да се:

- 1) приликом закључивања уговора са волонтерима у потпуности примјењује Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединица локалне самоуправе;
- 2) отклоне недостаци утврђени у систему интерних контрола који се односе на ажурирање постојећих правилника и усклађивање Правилника о платама, накнадама и осталим личним примањима запослених са Одлуком о утврђивању увећања плате, висине примања по основу рада и висине помоћи раднику.

Препоручујемо директору ЈУ Туристичка организација града Источно Сарајево да обезбиједи да се:

- 3) донесе Правилник о платама, накнадама и осталим личним примањима запослених и усклади са Одлуком о утврђивању увећања плате, висине примања по основу рада и висине помоћи раднику;
- 4) отклоне недостаци у вези са примјеном Правилника о поступку директног споразума у дијелу који се односи на закључивање уговора за проведене директне споразуме, донесу и ускладе интерни правилници, чланови 7. и 8;
- 5) обрачун и исплата дневница врши у складу са чланом 9. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

Препоручујемо директору Градске развојне агенције да обезбиједи:

- 6) потпуну примјену Закона о јавним набавкама у дијелу који се односи на доношење плана набавки и извјештаја о проведеним набавкама, чланови 17. и 75. као и доношење и усклађивање интерних правилника о поступку директног споразума у складу са чланом 8. Правилника о поступку директног споразума.

Препоручујемо Скупштини града да:

- 7) Статутом прецизно дефинише приходе у надлежности града и приходе у надлежности општина у саставу града Источно Сарајево;
- 8) обезбиједи да се изврши анализа завршености објеката и донесу одговарајуће одлуке о статусу објеката у припреми у која су ранијих година уложена значајна средства како би се спријечило девастирање и даље обезвјеђивање уложених јавних средстава града Источно Сарајево на основу којих би се извршило признавање и вредновање нефинансијске имовине у складу са захтјевима МРС ЈС 17-Некретнине, постојења и опрема.

#### **IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ**

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Буџет и Ребаланс буџета града Источно Сарајево за 2016. године;
- Одлука о извршењу буџета и ребаланса буџета града Источно Сарајево;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединица локалне самоуправе;
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Општи колективни уговор и Одлука о примјени одредаба општег колективног уговора;
- Посебан колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- Појединачни колективни уговор за запослене у административној служби града Источно Сарајево;
- Правилник о платама, накнадама и остали личним примањима запослених у градској управи града Источно Сарајево;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске;
- Закон о уређењу простора и грађењу;
- Закон о комуналним таксама;
- Закон о комуналним дјелатностима;
- Закон о порезу на непокретности;
- Закон о социјалној заштити;
- Уредба о измјенама и допунама уредбе о категоријама и звањима и условима за обављање послова службеника у јединицама локалне самоуправе;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

## V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Град Источно Сарајево (у даљем тексту: Град) је територијална јединица локалне самоуправе. Подручје Града површине око 1.426 км<sup>2</sup> чини шест општина које су територијално и економски међусобно повезане и то: Пале, Источно Ново Сарајево, Источна Илиџа, Источни Стари Град, Соколац и Трново. Град је административни, привредни, културни, универзитетски и туристички центар у којем према подацима из Стратегије развоја за период 2016-2020. године живи око 65.000 становника.

Град остварује своје надлежности према Закону о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, бр.101/04, 42/05, 118/05, 98/13 и 97/16) и другим важећим прописима којима су дефинисана подручја одговорности, надлежности органа и начин финансирања. Органи Града су Скупштина и градоначелник Града. Скупштина Града (у даљем тексту: Скупштина) је представнички орган, орган одлучивања и креирања политике Града који према Статуту чини 31 одборник, а градоначелник је извршни орган власти, заступа и представља Град, руководи градском управом и одговоран је за њен рад.

Средства за рад Града у 2016. години су обезбијеђена из: пореских и непореских прихода, грантова, трансфера, примитака од финансијске и нефинансијске имовине.

Поред градске управе из буџета Града финансирају се и нижи буџетски корисници: Територијална ватрогасна јединица; Градска развојна агенција; ЈУ Туристичка организација града Источно Сарајево (у даљем тексту: Туристичка организација); ЈУ Средњошколски центар Пале; ЈУ Средњошколски центар „Источна Илиџа“; Средња школа „28. Јуни“ Источно Ново Сарајево и ЈУ Средњошколски центар „Василије Острошки“ Соколац. Из буџета Града су додијељена средства: ЈУ Заводу за планирање и изградњу града, Матичној библиотеци града Источно Сарајево, „ЕУОФ“ 2019, Градском црвеном крсту, Регионалној борачкој организацији, Клиничком центру- болница Касиндо и домовима здравља Соколац и Источно Сарајево, Универзитету Источно Сарајево и другим корисницима субвенција, грантова и дознака на име социјалних давања.

Ревизијом су обухваћени консолидовани финансијски извјештаји Града и то извјештаји: Градске управе, Градске развојне агенције, Туристичке организације и ЈУ Средњошколски центар Пале.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији достављене су примједбе у законом прописаном року. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесене примједбе и констатовала да нису достављени такви докази који би значајно утицали на наводе из Нацрта извјештаја о ревизији већ да се у највећој мјери ради о образложењима која не могу промијенити налазе и закључке, нити мишљење Главног ревизора. Примједба под редним бројем 2 која се односи на расходе за остале компјутерске услуге- претплата за приступ подацима је уважена, примједба под редним бројем 7 која се односи на успостављање помоћне књиге за непокретности, постројења и опрему у Градској развојној агенцији је дјелимично уважена и извршене су корекције дијела текста у извјештају.

**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 у току 2015. године извршила је ревизију спровођења препорука датих у Извјештају о ревизији Консолидованих финансијских извјештаја града Источно Сарајево за период 01.01-31.12.2012. године. Према Извјештају о спровођењу препорука (ИП008-15 од 17.12.2015. године) Град је од укупно 11 датих препорука провео 10, док је једна препорука дјелимично проведена. Дјелимично проведена препорука односи се на Извјештај о попису код нижих буџетских корисника (ЈУ Средњошколски центар „Источна Илиџа“; ЈУ Средња школа „28.јуни“ Источно Ново Сарајево; Градска развојна агенција Источно Сарајево) који нису у потпуности сачињени у складу са чланом 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

## 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилницима о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Градској управи („Службене новине града Источно Сарајево“, бр.15/14, 16/16 и 26/16) систематизовано је 76 радних мјеста са 99 извршилаца.

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста у (Територијалној ватрогасној јединици, Градској развојној агенцији и Туристичкој организацији) дефинисана је њиховим правилницима о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста. У Територијалној ватрогасној јединици систематизовано је 12 радних мјеста са 53 извршиоца, Градској развојној агенције 5 радних мјеста са 7 извршилаца и Туристичкој организацији 8 радних мјеста са 8 извршилаца.

У наведеним институцијама на дан 31.12.2016. године било је запослено 153 извршиоца, од тога: 141 на неодређено вријеме, 8 на одређено вријеме, 4 функционера. У току године нису ангажовани приправници док је на дан 31.12.2016. године било ангажовано 55 волонтера.

Слабости система интерних контрола огледају се у дијелу који се односи на:

- шеф кабинета не испуњава услове дефинисане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Градске управе (3 године радног искуства);
- за радно мјесто савјетник (у кабинету градоначелника) није одређен број извршилаца нити је дефинисано потребно радно искуство;
- Правилник о платама, накнадама и осталим личним примањима запослених у Градској управи није усаглашен са Одлуком о утврђивању увећања плате, висине примања по основу рада и висине помоћи раднику („Службени гласник Републике Српске“, бр.53/16 ) иако су обрачун и исплата топлог obroка вршени у складу са наведеном одлуком;
- највећи дио правилника о (коришћењу средстава буџетске резерве; поступку директног споразума; додјели стипендија и др.) су донесени у 2009. години и 2010. години и нису ажурирани у односу на измјене које су у међувремену настале;
- Туристичка организација није донијела Правилник о платама и накнадама;
- Статутом Града и одлукама Скупштине Града нису прецизно дефинисани приходи који су у надлежности Града, а који су у надлежности општина у саставу Града.

**Препоручујемо градоначелнику и директору Туристичке организације да обезбиједи ажурирање постојећих правилника, доношење Правилника о платама и накнадама и њихово усклађивање са Одлуком о утврђивању увећања плате, висине примања по основу рада и висине помоћи раднику.**

**Препоручујемо Скупштини Града да Статутом јасно дефинише приходе у надлежности Града и приходе у надлежности општина у саставу Града.**

Трезорски обрасци у Територијалној ватрогасној јединици су сачињени прије него што су проведене све финансијске трансакције (налог за отпис) те су више исказана стања у односу на бруто биланс и то на позицијама: постројења и опрема (бруто износ 6.093 КМ, исправка вриједности 2.841 КМ и нето износ 3.250 КМ) и дугорочна резервисања и разграничења (1.117 КМ).

**Препоручујемо старјешини Територијалне ватрогасне јединице да омогући да се приликом састављања финансијских извјештаја у потпуности примјењује Правилник о финансијском извјештавању буџетских корисника.**

Приликом пописа имовине и обавеза у Градској управи и код нижих буџетских корисника није у потпуности поштован Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза ("Службени гласник Републике Српске", број 45/16) јер:

- није извршен попис свих потенцијалних обавеза за судске спорове у складу са чланом 4. (Градска управа);
- нису донесени планови ради у складу са чланом 17. тачка 1. (ЈУ Средњошколски центар Пале и Туристичка организација);
- одлуке о усвајању извјештаја о попису код нижих буџетских корисника нису усвајали управни одбори у складу са чланом 21. тачка 1. (Градска развојна агенција и Туристичка организација).

**Препоручујемо градоначелнику Града и директорима Средњошколског центра Пале, Туристичке организације и Градске развојне агенције да приликом пописа имовине и обавеза обезбиједи потпуну примјену Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.**

ЈУ Средњошколски центар Пале, Туристичка организација и Градска развојна агенција у 2016. г. нису обезбиједили помоћне књига за непокретности, постројења и опрему, што није у складу са чланом 11. тачке 6. и 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15). Туристичка организација је у септембру 2017. године успоставила помоћну књигу за опрему. Градска развојна агенција је у новембру 2017. године успоставила помоћну књигу за опрему али није обезбијеђена евиденција сталних средстава по принципу једно стално средство један инвентурни број, те се у оквиру једног инвентурног броја води више сталних средстава (столице, рачунари, скенер, факс и сл).

**Препоручујемо директору ЈУ Средњошколски центар Пале да обезбиједи успостављање помоћних књига за непокретности, постројења и опрему у складу са чланом 11. тачке 6. и 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.**

**Препоручујемо директору Градске развојне агенције да у помоћним књигама за непокретности, постројења и опрему обезбиједи евиденцију сталних средстава по принципу једно стално средство један инвентурни број.**

Градоначелник је 2014. године донио Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима док су предсједници управних одбора исте правилнике донијели за Градску развојну агенцију и Туристичку организацију. Радно мјесто интерног ревизора није попуњено, али је у току 2016. године градоначелник именовано комисију за интерну контролу и интерне контролне поступке у циљу надзора над функционисањем рада нижих буџетских корисника и намјенског коришћења средстава из буџета Града. Комисија је извршила контролу пословања за 2015. годину у ЈУ Средњошколски центар Источна Илиџа и констатовала да је њихово пословање уређено тако да на јасан и транспарентан начин приказује утрошак средстава добијених из буџета Града за 2015. годину а препорука је дата у смислу да се у случајевима који то захтијевају у складу са Законом о јавним набавкама (у даљем тексту: ЗЈН) проведу потребне процедуре и избор понуђача. У 2017. години је извршена контрола пословања нижих буџетских корисника за 2016. годину и пословања до другог/трећег квартала 2017. године. Приликом контроле у Градској развојној агенцији није уочено ненамјенско трошење средстава из буџета Града. Уочене неправилности су највише присутне код: попуњавања и правдања путних налога; рачуна за репрезентацију на којима није наведена сврха утрошка средстава; одређених набавке код којих нису проведене захтјеване процедуре (ЈУ Средњошколски центри Пале и Соколац); уговора о дјелу у којима није дефинисан јасан основ за утврђивање вриједности појединих ставки из уговора (Територијална ватрогасна јединица).

Такође, присутан је велики број техничких грешака приликом објављивања у Службеним новинама града Источно Сарајево (у даљем тексту Службене новине) и то:

-у броју 26/16 приликом објављивања Исправке правилника врши се позивање на Правилник о измјени Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Градске управе објављен у Службеним новинама бр.21/16 од 21.07.2016. године при чему се не ради ни о том броју нити о том датуму Службених новина;

-ступањем на снагу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Градске управе престао је да важи Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Територијалне ватрогасне јединице (Службене новине бр.19/13). Међутим, и поред тога наведени правилник је имао још двије измјене и допуне објављене у Службеним новинама бр.12/15 и 26/16. Након уоченог пропуста од стране ревизије достављена је Исправка у којој се наводи да је у питању грешка и да је Правилник објављен у Службеним новинама бр.19/13 и даље на снази.

Из свега наведеног произилази да систем интерних контрола није успостављен на начин који би у потпуности обезбиједио истинито и фер извјештавање и потпуну усклађеност пословања са важећим законским и другим прописима, што је осим ове тачке наведено и осталим тачкама извјештаја.

#### **4. Набавке**

Град је 30.12.2015. године донио план набавки за 2016. годину у укупном износу од 731.284 КМ (без ПДВ-а) и у току године није било измјена плана. Поред Градске управе у план су укључене и набавке за потребе Територијалне ватрогасне јединице. У току године проведене су 53 набавке и закључено је уговора у вриједности 744.416 КМ (без ПДВ-а), од тога: 3 отворена поступака (326.366 КМ), 12 конкурентских захтјева (279.734 КМ), 36 директних поступака (128.276 КМ) и 2 поступка који за предмет имају услуге из Анекса 2 дио Б (10.040 КМ). Вриједност



уговорених набавки је већа од планираних вриједности јер планом нису обухваћене набавке: ватрогасне опреме-хидраулично батеријски развални алат (29.725 КМ), сервера (6.000 КМ) и медијских услуга (5.128 КМ) за које су донесене посебне одлуке у складу са чланом 17. ЗЈН. Приликом планирања набавке ватрогасног возила план је обухватио само износ од 85.470 КМ за дио који ће бити финансиран из буџета Града док износ од 200.000 КМ који ће се финансирати из средстава Ватрогасног савеза Републике Српске није садржан у плану, те је план потцијењен у најмањем износу од 200.000 КМ. Уговор за набавку поменутог ватрогасног возила је закључен 19.12.2016. године на износ од 269.700 КМ (без ПДВ-а) и према одредбама уговора извршена је авансна уплата (65% од вриједности уговора) у износу од 205.107 КМ, од чега је 200.000 КМ плаћено асигнацијом од стране Ватрогасног савеза, а износ од 5.107 КМ из буџета Града. У току ревизије извршена је испорука ватрогасног возила али разлика по уговору још није уплаћена.

Ревизијом је обухваћено 10 набавки укупне вриједности 505.375 КМ (без ПДВ-а), што чини 68% од укупне вриједности закључених уговора и то: два уговора отвореним поступком, шест конкурентским захтјевом и по један уговор директним поступком и у складу са Правилником о поступку додјеле уговора о услугама из анекса II дио Б. Отвореним поступком су набављени гориво (38.620 КМ) и пратеће ватрогасно возило (269.700 КМ). Конкурентским захтјевом су извршени радови на ватрогасним домовима (54.297 КМ) и услуге изнајмљивања мрежних штампача (11.200 КМ) као и набавке ватрогасне опреме (29.725 КМ), ватрогасних униформи (32.894 КМ), грађевинских радова хоризонталне сигнализације (30.741 КМ) и путничког моторног возила (25.600 КМ). Директним споразумом су извршени радови на санацији вањске оgrade око аутобуске станице (5.998 КМ), а у складу са Правилником о поступку додјеле уговора о услугама из анекса II дио Б додијељен је уговор за угоститељске услуге организације прославе крсне славе Града (6.600 КМ).

Ревизијом набавки код нижих буџетских корисника, Закон о јавним набавкама и Правилник о поступку директног споразума ("Службени гласник Босне и Херцеговине", бр. 90/14) није у цјелости поштован и то:

- Градска развојна агенција није донијела план набавки нити извјештај о набавкама што није у складу са члановима 17. и 75. Закона о јавним набавкама;
- Туристичка организација и Градска развојна агенција нису донијеле, нити ускладиле постојеће интерне правилнике о поступку директног споразума у складу са чланом 8. Правилника о поступку директног споразума;
- Туристичка организација је провела директни споразум за израду каталога хотелског смјештаја на основу рачуна у износу од 3.200 КМ (без ПДВ-а) без закључивања уговора што није у складу са чланом 7. Правилника о поступку директног споразума.

***Препоручујемо директорима Градске развојне агенције и Туристичке организације града да омогуће потпуну примјену:***

***- Закона о јавним набавкама у дијелу који се односи на доношење плана набавки и извјештаја о проведеним набавкама, чланови 17. и 75.;***

***- Правилника о поступку директног споразума у дијелу који се односи на закључивање уговора за проведене директне споразуме, доношење и усклађивање интерних правилника, чланови 7. и 8.***

## 5. Припрема и доношење буџета

Скупштина Града је 15.12.2015. године усвојила Буџет Града за 2016. годину у износу од 8.700.000 КМ (Службене новине, бр. 20/15).

У току године су донесена два ребаланса од којих је један усвојен 10.06.2016. године у износу од 9.417.000 КМ. Други ребаланс је усвојен 22.11.2016. године у износу од 9.301.200 КМ, а чине га: текући расходи (6.747.838 КМ), трансфери између буџетских јединица (1.393.000 КМ), буџетска резерва (130.000 КМ), издаци за нефинансијску имовину (461.242 КМ), издаци за финансијску имовину (153.000 КМ) и издаци за отплату дугова (416.120 КМ).

Одлуком о буџету Града за 2016. годину у буџет су уврштена неутрошена намјенска средства из ранијег периода у износу од 123.500 КМ. Чине их резервисана средства по обрачунима за 2013. годину и 2014. годину и то по основу: окончаних ситуација од предузећа „Монтажа“ д.о.о. и „МаксМара“ д.о.о. (74.378 КМ) и Рјешења о ослобађању ПДВ-а за набавку ватрогасних возила (49.122 КМ). У 2014. години извршена је резервација средстава за набавку два ватрогасна возила али је рјешењима Управе за индиректно опорезивање Босне и Херцеговине из 2015. године наведена набавка ослобођена плаћања ПДВ-а. Дио средстава у износу од 12.139 КМ представљају средства од противпожарне заштите која су у 2016. години утрошена за набавку ватрогасних униформи, док је остатак средстава из буџета Града утрошен за набавку возила и сервера у Градској управи. Такође, у 2016. години окончани су судски спорови те су резервисана средства из ранијег периода утрошена за исплату главнице дуга предузећима („МаксМара“ 29.915 КМ и „Монтажа“ 44.463 КМ).

Скупштина Града је 28.04.2016. године донијела Одлуку о расподјели суфицита из 2015. године у износу од 903.000 КМ која су обухваћена Ребалансом буџета за 2016. годину и у потпуности су утрошена у складу са наведеном Одлуком.

Укупно планирана буџетска резерва (130.000 КМ) реализована је у износу од 129.933 КМ и то за: грантове (36.793 КМ), дознаке на име социјалне заштите (71.440 КМ) и осталу буџетску потрошњу- судска извршења (21.700 КМ).

У Службеним новинама бр.24/16 објављена је Одлука о ребалансу буџета за 2016. годину. У табели Буџетски расходи и издаци дошло је до грешке те су расхода за бруто плате унесени више за 1.500 КМ док су расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених унесени мање за 1.500 КМ у односу на планиране расходе по организационој класификацији. Грешка која је настала приликом сабирања и попуњавања збирне табеле Буџетски расходи и издаци није уочена прије објављивања у Службеним новинама и као таква је објављена. У обрасцу „Периодични извјештај о извршењу буџета“ („ПИБ“) у колони коначни буџет унесени су подаци из Ребаланса буџета по организационој структури. Подаци из обрасца „ПИБ“ колони коначни буџет на позицији расходи за плате и накнаде се разликују у односу на податке из коначног ребаланса, те послједично утичу и на тачност података у колони извршење, што није у складу са чланом 24. тачка 2. под (д и њ) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова (“Службени гласник Републике Српске“, број 16/11).

***Препоручујемо градоначелнику Града да омогући састављање обрасца Периодични извјештај о извршењу буџета у складу са чланом 18. тачка 2., подтачке 5. и 6. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.***

У току године проведено је 25 реалокација у вриједности 209.917 КМ, од чега 14 након доношења другог ребаланса у вриједности 127.245 КМ.

Изузетно велики број реалокација (и након ребаланса буџета) последица је нереалног планирања.

## **6. Финансијски извјештаји**

Одјељење за финансије на основу података из главне књиге, саставило је консолидоване финансијске извјештаје на прописаним обрасцима и доставило их 18.04.2017. године Министарству финансија Републике Српске. Скупштина је на сједници одржаној 05.04.2017. године разматрала и усвојила Извјештај о извршењу буџета за 2016. годину. Град је према фондовској класификацији све податке у пословним књигама, укључујући и податке нижих буџетских корисника, исказао у оквиру општег фонда (01) иако су дио средстава по основу грантова из земље и иностранства оствариле: Градска развојна агенција (75.036 КМ) и Туристичка организација (10.000 КМ).

Током 2016. године а и ранијих година Град није у потпуности примјењивао Правилник о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 127/11), јер су приходи исказани на готовинској основи, што је за последицу имало нереално исказано стање у оквиру појединих позиција нефинансијске имовине у сталним средствима, потраживања, обавеза, прихода, расхода, финансијског резултата и сл.

***Препоручујемо градоначелнику Града да обезбиједи потпуну примјену Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској у дијелу који се односи на евидентирање и исправно класификовање нефинансијске имовине у сталним средствима, потраживања, обавеза, прихода, расхода, финансијског резултата и сл.***

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

#### **6.1.1. Приходи и примици**

Град је исказао буџетске приходе у износу од 7.453.974 КМ у оквиру ребалансом планираних средстава, а по налазу ревизије потцијењени су у најмањем износу од 18.014 КМ.

Чине их: порески и непорески приходи, грантови и трансфери између буџетских јединица различитог нивоа власти.

**Порески приходи** исказани су у износу од 5.318.206 КМ и за 6% су виши у односу на ребалансом планирана средства, а у највећем износу чине их индиректни порези од Управе за индиректно опорезивање (5.300.966 КМ).

**Непорески приходи** исказани су у износу од 2.019.426 КМ и за 9% су нижи у односу на ребалансом планиране. Чине их највећим дијелом: приходи од закупа и ренте; накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга и остали непорески приходи.

Приходи од закупа и ренте исказани су у износу од 227.863 КМ, а односе се највећим дијелом на приходе од издавања у закуп објеката за потребе „Центротранс“ а.д. Источно Сарајево (150.985 КМ), Сбербанк (59.080 КМ) и алтернативног смјештаја (8.520 КМ).

Градска управа услуге алтернативног смјештаја исказује у оквиру разграничених прихода које укида у тренутку наплате и евидентира у корист прихода од давања у закуп што није у складу са чланом 119. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова ("Службени гласник Републике Српске", број 90/10).

Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга исказани су у износу од 1.653.757 КМ, а чине их највећим дијелом: комуналне и боравишне таксе, накнаде по разним основама (за коришћење комуналних добара од општег интереса), за финансирање посебних мјера заштите од пожара и приходи од пружања јавних услуга.

*Комуналне таксе* су исказане у износу од 760.710 КМ, а дефинисане су одлукама Града у складу са Законом о комуналним таксама („Службени гласник Републике Српске“, бр.4/12).

*Боравишна такса* је исказана у износу од 154.994 КМ и дефинисана је Законом о боравишној такси („Службени гласник Републике Српске“, бр.78/11 и 106/15).

Скупштина Града доноси одлуке о расподјели прихода од комуналних и боравишних такса прикупљених у току године.

*Накнаде по разним основама* исказане су у износу од 571.382 КМ, а односе се на: накнаде за коришћење комуналних добара од општег интереса-комуналне накнаде и средства за финансирање посебних мјера заштите од пожара.

Комуналне накнаде (333.988 КМ) дефинисане су одлукама о комуналним накнадама на подручју Града (Службене новине, бр.3/12, 7/13 и 20/15).

Приликом евидентирања и наплате комуналне накнаде ранијих и текуће године није примјењивано Упуство о примјени Међународног рачуноводственог стандарда за јавни сектор 23:Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).

Одлукама Скупштине Града дефинисан је начин расподјеле средства наплаћених по основу комуналних такса и накнада на начин да 85% припада Граду а 15% удруженим општинама. Износ од 15% уплаћених средстава се враћа општинама са којих приход долази, а 85% остаје за потребе Града, с тим што се сваког дана средства са рачуна јавних прихода уплаћују на рачун трезора Града.

Град нема отворен порески број у Пореској управи нити има успостављене евиденције о потраживањима, приходе исказује на готовинској основи те стога нема ни податак о томе колике приходе треба да убире по наведеним накнадама. Општине имају успостављене евиденције о својим потраживањима које усаглашавају са Пореском управом.

Из свега наведеног произилази да би Град у сарадњи са шест општина који су у саставу Града и Пореском управом требао утврдити начин евидентирања потраживања за наведене накнаде као и вршити усаглашавање са Пореском управом у циљу примјене Упуства о примјени Међународног рачуноводственог стандарда за јавни сектор 23:Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).

Средства за финансирање посебних мјера заштите од пожара исказана су у износу од 237.394 КМ, а начин прикупљања и распоред средстава су дефинисани чланом 81. Закона о заштити од пожара („Службени гласник Републике Српске“, бр.71/12).

*Приходи од пружања јавних услуга* исказани су у износу од 157.909 КМ, а односе се на: приходе од општинских органа управе и властите приходе буџетских корисника.

Приходи општинских органа управе исказани су у износу од 43.946 КМ, а односе се на приходе Територијалне ватрогасне јединице за сервисирање противпожарних апарата (34.896 КМ) и Градске управе (9.050 КМ) за издавање сагласности (водних, еколошких дозвола, категоризације објеката и сл.).

Територијална ватрогасна јединица је услуге сервисирања противпожарних апарата исказала у оквиру разграничених прихода које је укинула у тренутку наплате и евидентира у корист прихода општинских органа управе што није у складу са чланом 120. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Такође, наплаћена спорна потраживања из ранијих година Територијална ватрогасна јединица (4.127 КМ) је исказала у оквиру редовних, а не прихода обрачунског карактера што није у складу са чланом 125. наведеног правилника.

*Властити приходи буџетских корисника* исказани су у износу од 113.963 КМ, а односе се на властите приходе средњих школа по основу издавања у закуп физкултурних сала, наплате преписа докумената и издавања свједочанстава.

Остали непорески приходи исказани су у износу од 107.511 КМ, а односе се највећим дијелом на приходе Градске управе и нижих буџетских корисника на име рефундације од Фондова здравственог осигурања и дјечије заштите и прихода по основу ријешених судских спорова у корист Града (81.566 КМ).

**Грантови** су исказани у износу од 87.148 КМ, а односе се на грантове из иностранства који су дозначени Градској развојној агенцији по пројектима (67.756 КМ) и грантове из земље у износу од 19.392 КМ од којих се највећи дио односи на грант Министарства цивилних послова Босне и Херцеговине (10.000 КМ) дозначен Туристичкој организацији.

**Трансфери јединицама локалне самоуправе** исказани су у износу од 29.194 КМ, од чега се највећи дио односи на трансфер општине Хан Пијесак дозначен на име материјалних трошкова за рад ЈУ Средњошколски центар "Василије Острошки" Соколац (24.844 КМ).

**Примици за нефинансијску имовину** исказани су у износу од 42.863 КМ, а односе се на примитке по основу ПДВ-а.

**Примици од финансијске имовине** исказани су у износу од 815.212 КМ, а по налазу ревизије потцијењени су у најмањем износу од 228.401 КМ. Односе се на примитке од наплате датих кредита по Пројекту П2 за изградњу Српског Сарајева (784.228 КМ), док се износ од 30.984 КМ односи на примитке од ЈП "Водовод и канализација" Пале по правоснажној и извршној пресуди Вишег привредног суда у Бања Луци од 14.09.2015. године.

Наплата комуналне накнаде из ранијих година (223.310 КМ) као и спорних потраживања из ранијих година у Територијалној ватрогасној јединици и Средњој школи "28. јуни" Источно Ново Сарајево (5.091 КМ) нису исказане у оквиру примитака од финансијске имовине који се односе на потраживања из ранијих година што није у складу са чланом 137. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

### 6.1.2. Расходи и издаци

**Буџетски расходи** Града исказани су у износу од 8.070.131 КМ што је за 2% ниже у односу на ребалансом планирана средства, а по налазу ревизије су прецијењени у најмањем износу од 8.871 КМ.

Чине их: текући расходи осим расхода обрачунског карактера (6.702.131 КМ) и трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти (1.368.000 КМ).

**Текуће расходе** чине: расходи за лична примања; расходи по основу коришћења роба и услуга; расходи финансирања и други финансијски трошкови; субвенције; грантови и дознаке на име социјалне заштите.

Расходи за лична примања исказани су у износу од 3.652.171 КМ (1% ниже у односу на ребалансом планирана средства), а односе се на расходе за бруто: плате и накнаде трошкова и осталих личних примања.

*Расходи за бруто плате* исказани су у износу од 2.659.391 КМ од чега се на Градску управу односи (1.804.557 КМ), Територијалну ватрогасну јединицу (665.906 КМ), Градску развоју агенцију (89.634 КМ) и Туристичку организацију (99.294 КМ).

Основ за обрачун плата у Градској управи, Територијалној ватрогасној јединици и Градској развојној агенцији су: Посебан колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 114/07) на основу којег је закључен Појединачни колективни уговор за запослене у административној служби Града; Правилник о платама и накнадама и осталим личним примањима запослених у Градској управи (Службене новине, бр. 15/14) и Правилник о платама и накнадама запослених у Градској развојној агенцији. До 30.11.2016. године примјењивана је цијена рада од 102,50 КМ, а након тога цијена рада је повећана на 120 КМ. Исте цијене рада су примјењиване и у Територијалној ватрогасној јединици и Градској развојној агенцији. Туристичка организација није донијела Правилник о платама и накнадама, а приликом обрачуна плата примјењивала је цијену рада од 135 КМ.

*Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених* исказани су у износу од 992.780 КМ, а односе се највећим дијелом на накнаде за: превоз на посао и са посла; топли оброк; регрес за годишњи одмор; зимницу; отпремнине; јубиларне награде; новчане помоћи у случају рођења дјетета, смрти и болести; те порези и доприноси на накнаде.

*Расходи за накнаде за превоз на посао и са посла* исказани су у износу од 120.736 КМ од чега се дио у износу од 63.008 КМ односи на средње школе, а остатак (57.728 КМ) на Градску управу, Територијалну ватрогасну јединицу, Градску развојну агенцију и Туристичку организацију. Градоначелник је у јулу 2014. године донио Правилник о висини накнаде, поступку и начину остваривања права на накнаду за превоз на посао и са посла којим је ова накнада дефинисана у висини пуне цијене повратне карте у јавном саобраћају.

*Расходи за накнаде за топли оброк* исказани су у износу 232.100 КМ, а односе се на Градску управу (143.373 КМ), Територијалну ватрогасну јединицу (81.003 КМ), Градску развојну агенцију (7.724 КМ). Топли оброк је до јуна 2016. године обрачунаван у износу 185 КМ (50% најниже плате у Републици Српској), док је ступањем на снагу Одлуке о утврђивању увећања плате, висине примања по основу рада и висине помоћи раднику од 01.07.2016. године износ топлог obroка дефинисан дневно 0,75% просјечне нето плате за претходну годину. Туристичка организација није обрачунавала топли оброк на основу Одлуке од 19.01.2016. године.

*Расходи за регрес за годишњи одмор* исказани су у износу од 159.999 КМ, а односе се на Градску управу (99.899 КМ), Територијалну ватрогасну јединицу (49.950 КМ), Градску развојну агенцију (5.550 КМ) и Туристичку организацију (4.600 КМ). Градоначелник је донио одлуку о исплати регреса у износу 1.110 КМ (три најниже плате) у складу са чланом 14. став 1. тачка д. Појединачног колективног уговора која се односила и на Територијалну ватрогасну јединицу. Градска развојна агенција је такође донијела одлуку о исплати регреса у истом износу, док је Туристичка организација донијела одлуку о исплати регреса у износу од 1.000 КМ.

*Расходи за зимницу* исказани су у износу 108.500 КМ, а односе се на: Градску управу (67.500 КМ), Територијалну ватрогасну јединицу (34.750 КМ), Градску развојну агенцију (3.750 КМ) и Туристичку организацију (2.500 КМ). Појединачним колективним уговором у члану 15. прописано је да се у току године запосленим радницима обезбјеђује зимница у висини три просјечне плате остварене код послодавца, а најмање у висини три најниже плате у Републици Српској за свако давање понаособ. Градоначелник је због ограничених буџетских средстава и поштовања начела рационалности и штедње донио одлуку о исплати зимнице у мањем износу (нето износ од 750 КМ).

*Расходи за јубиларне награде* исказани су у износе 11.942 КМ, а исплаћени су само у Градској управи. Градоначелник је у складу са чланом 17. Појединачног колективног уговора донио одлуку о исплати јубиларне награде у висини просјечне плате у Градској управи (853 КМ) за 14 запослених који су остварили 20 година радног стажа.

*Расходи за новчане помоћи породици у случају смрти радника и чланова уже породице* исказани су у износу од 13.931 КМ.

*Расходи за порезе и доприносе на накнаде* исказани су у износу од 337.423 КМ.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 1.549.770 КМ, а односе се највећим дијелом на расходе по основу: утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга; режијског материјала; материјала за посебне намјене; текућег одржавања; путовања и смјештаја; стручних услуга и остали непоменути расходи.

*Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга* исказани су у износу од 439.435 КМ и за 3% су нижи у односу на ребалансом планирана средства. У највећем износу чине их расходи по основу: утрошка електричне енергије (79.663 КМ), централног гријања (129.461 КМ), утрошка гревног дрвета (48.649 КМ), одвоза смећа (35.842 КМ), коришћења фиксних телефона (30.716 КМ), мобилних телефона (8.944 КМ) и поштанских услуга (53.438 КМ). Право на употребу мобилних телефона у градској управи остварује 26 запослених у износу претплате, а градоначелник и предсједник Скупштине Града остварују право у износу од 150 КМ мјесечно.

*Расходи за текуће одржавање* исказани су у износу од 125.156 КМ и за 15% су нижи у односу на ребалансом планирана средства. Чине их највећим дијелом расходи за: остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда (27.083 КМ); одржавање објеката друмског саобраћаја (50.684 КМ) и текуће одржавање превозних средстава (34.261 КМ). Изградња вјештачких избочина („лежећих полицајаца“) у износу 5.946 КМ исказана је у оквиру текућег одржавања објеката друмског саобраћаја умјесто у оквиру путне мреже што није у складу са параграфом 21, МРС ЈС 17-Некретнине, постројења и опрема, те су расходи

текућег одржавања објеката друмског саобраћаја прецијењени док су путеви и аутопутеви и расходи по основу обрачуна амортизације потцијењени.

**Препоручујемо градоначелнику да приликом евидентирања изградње путева и аутопутева обезбиједи примјену параграфа 21, МРС ЈС 17-Некретнине, постројења и опрема.**

Правилником о кориштењу моторних возила Града прописан је начин кориштења возила, одржавање и обезбјеђење. Од укупно 32 возила на Градску управу се односи 12, Територијалну ватрогасну јединицу 18 и по 1 возило на Туристичку организацију и Градску развојну агенцију.

*Расходи по основу путовања и смјештаја* исказани су у износу од 90.391 КМ и за 24% су нижи у односу на ребалансом планирана средства. Чине их највећим дијелом расходи: дневница за службена путовања у земљи (5.884 КМ), дневница за службена путовања у иностранству (9.742 КМ), по основу смјештаја у иностранству (7.986 КМ), утрошка бензина (43.417 КМ) и нафте и нафтних деривата (14.849 КМ).

Туристичка организација за одређена службена путовања на којима је обезбјеђена исхрана није умањивала дневнице за 50% што није у складу са чланом 9. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 73/10).

**Препоручујемо директору Туристичке организације да обезбиједи да се обрачун и исплата дневница врши у складу са чланом 9. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.**

*Расходи за стручне услуге* исказани су у износу од 89.240 КМ и за 16% су нижи у односу на ребалансом планирана средства. Чине их највећим дијелом расходи за услуге: платног промета (2.303 КМ); осигурање лица и имовине (23.634 КМ); штампања, графичке обраде, копирања, увезивања (20.650 КМ); објављивања тендера, огласа и информативних текстова (13.849 КМ); одржавања рачунарских програма (9.493 КМ); одржавања лиценци (5.053 КМ) и остале стручне услуге (3.740 КМ).

*Остали непоменути расходи* исказани су у износу од 708.899 КМ и за 2% су нижи у односу на ребалансом планирана средства.

Чине их највећим дијелом расходи за: бруто накнаде волонтерима (98.898 КМ); скупштинским посланицима и одборницима (196.435 КМ); уговоре о дјелу (62.045 КМ); привремене и повремене послове (15.230 КМ); репрезентацију у земљи (23.458 КМ); организацију пријема, манифестација и сл. (22.076 КМ); исплате главнице, камате и осталих расхода за изгубљене судске спорове (173.931 КМ); таксе и накнаде за регистрацију возила (7.043 КМ); уплату чланарина (5.230 КМ) и остале непоменуте расходе (56.040 КМ).

Градоначелник је прије доношења Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе (17.06.2016. године) донио одлуку којом се одобрава исплата волонтерске накнаде (у фиксном износу од 200 КМ мјесечно по једном волонтеру) за 60 волонтера са стеченом ВСС и ВШС. Средства за наведене намјене обезбијеђена су ребалансом буџета Града.

Градска управа је у децембру 2016. године за 55 волонтера исплатила накнаде од по 200 КМ иако је чланом 103. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16) дефинисано да „послодавац може са незапосленим лицем да закључи



уговор о стручном оспособљавању без накнаде, ради стручног оспособљавања, односно стицања радног искуства и услова за полагања стручног испита (волонтер).“

***Препоручујемо градоначелнику да приликом закључивања уговора са волонтерима обезбиједи потпуну примјену Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединица локалне самоуправе.***

Расходи за бруто накнаде скупштинским посланицима и одборницима исказани су у износу 196.435 КМ за 29 одборника. Одлуком о одборничкој накнади и накнади члановима радних тијела дефинисане су: мјесечна одборничка накнада (300 КМ), додатак за присуство сједници (20 КМ) и додатак за студенте и незапослене (100 КМ).

Расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу исказани су у износу од 62.045 КМ. Највећим дијелом се односе на Туристичку организацију (20.641 КМ) за послове археолошког истраживања на локалитету Градина за који су средства обезбјеђена по „Уговору о коришћењу додијељених средстава за суфинансирање пројеката институција културе у Босни и Херцеговини за 2016.“ годину потписаним са Министарством цивилних инцијатива Босне и Херцеговине. Градска развојна агенција је потписала два уговора о дјелу (19.961 КМ) који се односе на израду и ажурирање базе података и послове анализе стања и кретања у области пољопривреде у циљу припреме свеобухватне информације о пољопривреди као основе за израду стратегије, док су средње школе закључиле уговоре о дјелу у износу од 13.672 КМ.

Расходи по основу репрезентације у земљи исказани су у износу од 23.458 КМ. Правилником о трошковима репрезентације је дефинисано да право на репрезентацију имају изабрани функционери, начелници одјељења Градске административне службе и секретар Скупштине, а градоначелник посебним закључком утврђује лимит на име трошкова репрезентације чија висина се утврђује у зависности од буџета Града.

Расходи по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида исказани су у износу 1.630 КМ. У току године износ од 3.609 КМ је погрешно исказан у оквиру расходе по основу пореза на терет послодавца умјесто у оквиру расходи по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида.

Остали непоменути расходи исказани су у износу 56.040 КМ, од чега се највећи дио односи на: Туристичку организацију-за штампање каталога и израду флајера (24.547 КМ); средњошколске центре (12.058 КМ); Градску управу (8.956 КМ) и Територијалну ватрогасну јединицу (8.470 КМ).

У оквиру осталих непоменутих расхода исказан је износ од 2.925 КМ који се односи за „андроид апликацију“ у Туристичкој организацији који је требао бити исказан у оквиру рачунарских програма што није у складу са члановима 24. и 99. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 122.923 КМ, а односе се на камате на примљене зајмове у земљи по основу: кредита Фонда становања (6.579 КМ) и за изградњу Административног центра Града (116.344 КМ).

Субвенције су исказане у износу од 263.334 КМ, а односе се на субвенције за градски превоз на основу потписаних уговора са превозницима.

Грантови су исказани у износу од 833.009 КМ и за 2% су виши у односу на ребалансом планиране, а односе се највећим дијелом на текуће грантове за: парламентарне странке (38.000 КМ); спортске организације (156.455 КМ); вјерске заједнице (30.000 КМ); организације из области образовања, науке и културе (52.950 КМ); непрофитне организације (54.100 КМ); Градски црвени крст (28.000 КМ); Регионалну борачку организацију (7.000 КМ); Градску организацију слијепих и слабовидих Источно Сарајево (2.500 КМ); Савез општина и градова Републике Српске (5.000 КМ). Остали текући и капитални грантови у земљи односе се највећим дијелом на гранове за: азил за псе (105.000 КМ); медије (63.000 КМ); Војничко гробље Соколац (70.000 КМ); Клинички центар–болница Касиндо (17.500 КМ); Домове здравља Соколац и Источно Сарајево (10.000 КМ); Универзитет Источно Сарајево (15.000 КМ) и др.

Приликом додјеле грантова примјењивани су интерно донесени правилници за додјелу средстава из области: спорта, културе, те грантови невладиним, непрофитним организацијама и удружењима грађана чији се пројекти финансирају или суфинансирају средствима из буџета Града и сл.

Грантови у Туристичкој организација исказани су у износу од 48.760 КМ, а односе се на реализацију програма потрошње боравишне таксе.

Градска развојна агенција је на име грантова додијелила 85.000 КМ на основу два Јавна позива за додјелу подстицајних средстава у сврху новог запошљавање и то предузећима: „Марго“ д.о.о. (30.000 КМ), „Оптикум“ д.о.о. (30.000 КМ) и „Gamaprint&Design“ (25.000 КМ).

Из буџетске резерве, по рјешењима градоначелника, на име грантова утрошено је 36.793 КМ.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у износу од 280.924 КМ и за 34% су више у односу на ребалансом планиране. Односе се на текуће помоћи: породицама погинулих бораца (149.484 КМ); ученицима и студентима (60.000 КМ) и остале текуће дознаке грађанима које су углавном исплаћене на основу рјешења из буџетске резерве (71.440 КМ).

**Трансфери између буџетских јединица** исказани су у износу од 1.368.000 КМ, а односе се на трансфере општинама: Соколац (480.000 КМ); Трново (160.000 КМ); Источна Илиџа (290.000 КМ); Источни Стари Град (325.000 КМ) и Пале (83.000 КМ) као и трансфер Матичној библиотеци Источно Сарајево (30.000 КМ).

Од средстава реализованих општинама (1.338.000 КМ) износ од 770.000 КМ реализован је на основу Одлуке о расподјели суфицита из 2015. године.

**Издаци за нефинансијску имовину** исказани су у износу од 423.533 КМ, а односе се на издатке за: инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката; набавку постројења и опреме; набавку залиха материјала, робе и ситног инвентара и по основу пореза на додату вриједност.

Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката искази су у износу од 68.116 КМ, а односе се на улагања у Територијалну ватрогасну јединицу. За износ од 65.157 КМ извршена је резервација средстава за адаптацију и реконструкцију ватрогасних домова у Палама и Сокоцу као и вршење стручног надзора над извођењем радова. Издаци за изградњу и прибављање путева су потцијењени у најмањем износу од 5.946 КМ (објашњено у расходима за текуће одржавање).

Издаци за набавку постројења и опреме исказани су у износу од 247.057 КМ. Односе се највећим дијелом на набавке у Градској управи и то: превозних средстава (29.952 КМ); вертикалне сигнализације (31.243 КМ); канцеларијске опреме (14.126 КМ). Износ од 138.780 КМ односи се на набавку постројења и опреме у Територијалној ватрогасној јединици, док се износ од 27.077 КМ односи на набавке књига, канцеларијске и рачунарске опреме за потребе средњих школа.

Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара исказани су у износу од 63.842 КМ, а односи се на издатке за набавку ситног алата и инвентара, ауто гума, униформи и обуће у Градској управи и осталим нижим буџетским корисницима од чега се највећи дио односи на Територијалну ватрогасну јединицу (54.941 КМ).

**Издаци за финансијску имовину** исказани су у износу од 152.000 КМ, а односе се на наплаћена средства од физичких лица за земљиште додијељено по Пројекту П2 које је Град уплатио општинама на којима се налази наведено земљиште и то: Пале (15.000 КМ), Источно Ново Сарајево (70.000 КМ) и Источна Илиџа (67.000 КМ).

**Издаци за отплату дугова** исказани су у износу од 416.094 КМ, а односе се на отплату дугова по кредиту и то: за изградњу Административног центра Града (360.425 КМ), кредита Фонда становања (30.669 КМ) и Белгијског робног кредита (25.000 КМ).

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

Суфицит текућег периода у износу од 276.779 КМ преставља разлику буџетских прихода и примитака (8.312.049 КМ) увећаних за суфицит из ранијег периода (1.026.488 КМ) и буџетских расхода и издатака (9.061.758 КМ). Град је донио Одлука о расподјели суфицита у износу од 903.000 КМ, од чега се 770.000 КМ односи на средства реализована општинама, а износ од 133.000 КМ је реализован: Територијалној ватрогасној јединици (20.000 КМ), Градској развојној агенцији (50.000 КМ) и за извршење по судским пресудама (63.000 КМ).

По налазу ревизије суфицит текућег периода износи 523.194 КМ и представља разлику буџетских прихода и примитака увећаних за суфицит из ранијег периода (9.584.952 КМ) и буџетских расхода и издатака (9.061.758 КМ).

## **6.2. Биланс успјеха**

### **6.2.1. Приходи**

Приходи су у Билансу успјеха исказани у износу од 7.571.250 КМ, а чине их: порески и непорески приходи; грантови, трансфери и приходи обрачунског карактера. По налазу ревизије потцијењени су у најмањем износу од 199.502 КМ.

Порески и непорески приходи, грантови и трансфери образложени су под тачком 6.1.1. извјештаја.

**Приходи обрачунског карактера** исказани су у износу од 117.276 КМ, а чине их: приходи од усклађивања вриједности имовине и помоћи у природи.

Приходи од усклађивања вриједности имовине (15.092 КМ) односе се на искњижене обавезе према предузећу "Монтажа" д.о.о. из ранијих година са којим је Градска управа била у судском спору и који је изгубљен. Судском пресудом од 24.11.2016. године је наложено да се уплата изврши на рачун адвоката те је укњижен износ од 73.869 КМ, од чега се 44.462 КМ односи на обавезе по судским рјешењима, износ од 24.057 КМ на камату и износ од 5.350 КМ на обавезе за

трошкове парничног поступка. Обавезе по наведеној пресуди су измирене 30.03.2017. године.

Наплата комуналне накнаде из ранијих година (223.310 КМ) као и спорних потраживања из ранијих година у Територијалној ватрогасној јединици и Средњој школи "28. јуни" Источно Ново Сарајево (5.091 КМ) су исказане у оквиру редовних, а не у оквиру прихода обрачунског карактера што није у складу са чланом 125. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Помоћи у природи (102.184 КМ) односе се на припадајући дио обрачунате амортизације на средства добијена у виду донације. Највећи дио односи се на: Територијалну ватрогасну јединицу (92.322 КМ), Средњошколски центар Пале (4.940 КМ) и ЈУ Средњошколски центар „Василије Острошки“ Соколац (3.937 КМ).

### 6.2.2. Расходи

Расходи су у Билансу успјеха исказани у износу од 8.880.128 КМ, а чине их: текући расходи осим расхода обрачунског карактера и расходи обрачунског карактера. По налазу ревизије потцијењени су у најмањем износу од 147.065 КМ.

Текући расходи су образложени под тачком 6.1.2. извјештаја.

**Расходи обрачунског карактера** исказани су у износу од 809.997 КМ, а чине их: набавна вриједност реализованих залиха; расходи по основу амортизације; расходи од усклађивања вриједности имовине и остали расходи обрачунског карактера.

Набавна вриједност реализованих залиха исказана је у износу од 63.842 КМ од чега се највећи дио односи на Територијалну ватрогасну јединицу (54.941 КМ).

**Расходи по основу амортизације** исказани су у износу од 689.091 КМ, а највећи дио се односи на обрачунату амортизацију у: Градској управи (323.350 КМ), Територијалној ватрогасној јединици (248.702 КМ) и средњим школама (109.146 КМ).

**Расходи од усклађивања вриједности имовине** исказани су у износу од 54.599 КМ, а односе се на: расходе по основу исправке вриједности потраживања за новчана средства која су остала на рачуну Банка Српске на дан 16.11.2015. године (47.406 КМ), искњижене авансе за финансијску имовину након изгубљене судске пресуде у спору са МаксМара који је био извођач радова на Административном центру (4.982 КМ) и нето вриједност расходоване опреме по Одлуци о отпису основних средстава и ситног инвентара од 25.01.2017. године у износу од 2.211 КМ.

Расходована опрема у износу од 2.211 КМ је класификована у оквиру расхода од усклађивања вриједности произведене сталне имовине умјесто у оквиру губитака по основу расходовања имовине.

Исправке вриједности потраживања за новчана средства која су остала на рачуну Банке Српске у износу од 47.406 КМ су класификована у оквиру осталих расхода од усклађивања вриједности нефинансијске имовине умјесто у оквиру осталих расхода од усклађивања вриједности финансијске имовине.

Град није у оквиру расхода од усклађивања вриједности имовине исказао износ од најмање 152.821 КМ који се односи на ненаплаћене комуналне накнаде из ранијих година што није у складу са чланом 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета

Републике, општина, градова и фондова као и Упуством о примјени Међународног рачуноводственог стандарда за јавни сектор 23: Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).

**Остали расходи обрачунског карактера** (2.465 КМ), односе се највећим дијелом на Територијалну ватрогасну јединицу (2.132 КМ). У оквиру расхода обрачунског карактера нису исказани расходи у износу од 1.117 КМ који се односе на расходовану опрему Територијалне ватрогасне јединице добијену из донације. Такође, наведена опрема није исправно евидентирана ни у оквиру прихода обрачунских карактера што није у складу са члановима 95. и 125. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, што је за посљедицу имало потцијењене обрачунске расходе и обрачунске приходе у износу од 1.117 КМ.

**Препоручујемо старјешини Територијалне ватрогасне јединице да приликом евидентирања расхода обрачунског карактера, непореских прихода, прихода обрачунског карактера и примитака обезбиједи примјену чланова 100., 131., 137. и 156. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**

### 6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха Град је као разлику прихода и расхода исказао негативан финансијски резултат у износу од 1.308.878 КМ. По налазу ревизије негативан финансијски резултат је прецијењен у најмањем износу од 52.437 КМ, а објашњења за разлике су наведена у тачкама 6.2.1. и 6.2.2. извјештаја.

### 6.3. Биланс стања

Структура активе и пасиве приказана је у обрасцу Биланс стања који је у прилогу овог извјештаја.

#### 6.3.1. Актива

Пословна актива Града на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 36.261.370 КМ бруто вриједности, 9.013.712 КМ исправке вриједности и 27.247.658 КМ нето вриједности. По налазу ревизије нето вриједност је потцијењена у најмањем износу од 47.752 КМ. Чини је: краткорочна финансијска имовина; нефинансијска имовина у текућим средствима; дугорочна финансијска имовина и нефинансијска имовина у сталним средствима.

**Краткорочна финансијска имовина** исказана је у износу 3.560.017 КМ бруто вриједности, 2.151.993 КМ исправке вриједности и 1.408.024 КМ нето вриједности.

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у нето износу од 1.125.890 КМ, а односе се на стање на банковним рачунима и у благајни.

**Краткорочна потраживања** исказана су у нето износу од 273.834 КМ, а по налазу ревизије нето вриједност је потцијењена у најмањем износу од 38.881 КМ.

Чине их у највећем износу потраживања по основу: продаје и извршених услуга; ненаплаћених пореза, доприноса и непореских прихода и осталих краткорочних потраживања.

Потраживања по основу продаје и извршених услуга исказана су у нето износу од 24.239 КМ, а односи се на: Градску управу (15.241 КМ) и Територијалну ватрогасну јединицу-сервисирање противпожарних апарата (8.998 КМ).

Нето вриједност потраживања по основу продаје и извршених услуга у Градској управи односи се на потраживања по основу закупа: правним лицима (3.133 КМ) и алтернативног смјештаја (12.108 КМ).

Градска управа је потраживања по основу закупнине за алтернативни смјештај као и потраживања по основу комуналних накнада исказивала у оквиру краткорочно разграничених прихода, а за наплаћени износ су краткорочни разграничени приходи укинати и евидентирани у оквиру одговарајућих прихода (приходи од закупа и ренти и накнаде по разним основама). Такође, Територијална ватрогасна јединица је по истом принципу евидентирала потраживања за извршене услуге (сервисирање противпожарних апарата), а за наплаћени износ су краткорочно раграничени приходи укинати и евидентирани у оквиру одговарајућих прихода (приходи од пружања услуга).

Сумњива и спорна потраживања и исправка вриједности сумњивих и спорних потраживања исказани су у износу од 854.120 КМ. Највећи дио (848.780 КМ) се односи на Градску управу и то на сумњива и спорна потраживања из ранијих година од Завода за планирање и изградњу Града који је престао са радом те није било могуће наплатити наведено потраживање. Наведени износ није исказан у оквиру спорних осталих дугорочних потраживања у земљи што није у складу са чланом 61. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општине, градова и фондова.

Исправку вриједности сумњивих и спорних потраживања Територијална ватрогасна јединица (1.998 КМ) није евидентирала у оквиру расхода од усклађивања вриједности имовине већ на терет краткорочно раграничених прихода што је за посљедицу имало потцијењене расходе обрачунског карактера и резултат текуће године.

Евидентирање расхода обрачунског карактера на терет краткорочно разграничених прихода није у складу са чланом 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општине, градова и фондова.

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе исказана су у износу од 221.170 КМ, а односе се на ненаплаћена потраживања по основу комуналне накнаде у Градској управи, по налазу ревизије потцијењена су у најмањем износу од 38.881 КМ.

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 26.793 КМ, а односе се највећим дијелом на потраживања по основу рефундације боловања и прерасподјеле јавних прихода.

Сумњива и спорна остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 1.049.660 КМ, од чега се највећи дио (996.255 КМ) односи на потраживања од ДОО „Југоинвест“ Пале, а износ од 47.405 КМ за средства која су 16.11.2015. године остала блокирана на рачуну код Банке Српске. Против ДОО „Југоинвест“ Пале води се судски спор.

Износ од 996.255 КМ се односи на спорна потраживања из ранијих година и није исказан у оквиру сумњивих и спорних осталих дугорочних потраживања у земљи што није у складу са чланом 61. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општине, градова и фондова.

**Дугорочна финансијски имовина** исказана је у нето износу од 13.427.494 КМ, а односи се на акције и учешћа у капиталу и дугорочне зајмове.

Акције и учешћа у капиталу исказане су у износу од 13.500 КМ, а односе се на оснивачке улоге у: Јавном туристичком предузећу (6.000 КМ), ЈП Завод за планирање и изградњу града (2.500 КМ), Градској развојној агенцији (2.000 КМ), Матичној библиотеци Источно Сарајево (2.000 КМ) и „ЕУОФ“ 2019 (1.000 КМ). Град приликом састављања финансијских извјештаја за 2016. годину није вршио консолидацију улагања у контролисане друге ентитете јавног сектора у смислу одредби члана 110. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

**Препоручујемо градоначелнику Града да обезбиједи да се у консолидоване финансијске извјештаје Града укључе финансијски извјештаји контролисаних ентитета у складу са одредбама члана 110. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.**

Дугорочни зајмови исказани су у износу од 13.413.994 КМ, а односе се на зајмове дате:

- јавним предузећима по пројекту П1 у износу од 6.579.353 КМ и то предузећима: А.Д. „Претис“, А.Д. „Ласта“, А.Д. Фабрика мотора „ФАМОС“, Предионица Трново, УПИ „ДЦ“ Пале, „Интал Милићи“, А.Д. „Унионинвест“ Источна Илиџа, А.Д. „Бјелашница Подграб, А.Д. „Термоапарати-ТАТ“, „Фабрика специјалних возила“ (против којих се воде судски спорови);

- физичким лицима по Пројекту П2 за дати грађевински материјал (5.178.291 КМ) и за земљу (1.656.350 КМ) за изградњу Српског Сарајева.

Остала дугорочна потраживања у износу од 1.370.317 КМ у цјелости су прекњижена на сумњива и спорна и исправку вриједности сумњивих и спорних потраживања, а односе се на предузећа: Бјелашница Подграб (40.980 КМ) и ДОО „Југово-тржна градња“ Смедерево (1.329.337 КМ), против којих се воде судски спорови.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима** исказана је у износу 17.903.542 КМ бруто вриједности, 5.491.402 КМ исправке вриједности и 12.412.140 КМ нето вриједности. Чине је нето вриједности: произведене сталне имовине (10.916.590 КМ), непроизведене сталне имовине (1.148.380 КМ) и нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми и аванси (347.170 КМ).

Произведену сталну имовину чине: зграде и објекти (9.162.876 КМ), постројења и опрема (1.736.731 КМ) и нематеријална произведена имовина (16.983 КМ).

Зграде и објекте Градске управе (7.329.558 КМ) у највећем износу чини нето вриједност: колективних центара Лукавица и Пале (733.653 КМ), објекта „Кикинда“ Пале (707.465 КМ), Административног центра (5.073.778 КМ), радионице „Грас“ Источно Сарајево (231.096 КМ), пословног простора Матичне библиотеке (68.419 КМ) и аутобуске станице Источно Сарајево (497.924 КМ).

Објекат аутобуске станице је стављен под хипотеку као гаранције отплате стамбеног кредита Фонда становања до 21.04.2019. године док су објекат „Кикинда“, земљиште и објекат на којем се налази Административни центар Града стављени под хипотеку ради гаранције отплате кредита за изградњу Административног центра Града до 01.09.2022. године.

Градска управа је износ од 5.946 КМ који се односи на повећање вриједности путева и ауто-путева исказала у оквиру расхода за текуће одржавање што није у складу са члановима 20. и 99. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општине, градова и фондова, те су објекти и расходи по основу амортизација потцијењени, док су расходи текућег одржавања прецијењени.

*Постројења и опрема* у највећем износу се односе на Градску управу (494.785 КМ), Територијалну ватрогасну јединицу (982.946 КМ), док се остатак односи на ниже буџетске кориснике.

У 2016. години у Градској управи набављени су: моторно возило (29.952 КМ), рачунарска опрема (14.012 КМ) и остала постројења и опрема (31.243 КМ), док су у Територијалној ватрогасној јединици набављена: три специјална ватрогасна возила (293.677 КМ), радио опрема (12.526 КМ) и ватрогасна опрема (41.658 КМ).

У току године у Градској управи и Територијалној ватрогасној јединици расходована је опрема бруто вриједности (24.938 КМ), исправке вриједности (19.477 КМ) и нето вриједности (5.461 КМ), док је амортизација обрачуната у износу од 689.091 КМ.

*Нематеријална произведена имовина* односи се на рачунарске програме, Стратегију развоја Града, Просторни план Града и оригинална забавна, књижевна и умјетничка дјела.

Туристичка организација је рачун у износу од 2.925 КМ који се односе на рачунарски програм класификовала у оквиру осталих непоменутих расхода. Наведена класификација није у складу са члановима 24. и 99. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општине, градова и фондова, те су нематеријална произведена имовина и расходи по основу амортизације потцијењени, док су остали непоменути расходи прецијењени.

***Препоручујемо директору ЈУ Туристичка организација Града да се приликом евидентирања нематеријалне произведене имовине и издатака за произведену сталну имовину обезбиједи примјена чланова 24. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.***

Непроизведена стална имовина исказана је у износу од 1.148.380 КМ, а у највећем износу чини је земљиште (1.130.979 КМ) и то: градско грађевинско земљиште (956.025 КМ) које се односи на Градску управу и ЈУ Средњошколски центар „Василије Острошки“ Соколац (32.595 КМ) као и остало грађевинско земљиште (142.359 КМ) које се односи на средње школе.

*Нематеријална непроизведена имовина* исказана је у износу од 17.401 КМ, а односи се на нето вриједност прединвестиционе студије пословних зона у Градској развојној агенцији.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси исказани су у износу од 347.170 КМ, од чега се 328.181 КМ односи на Градску управу и то на средства у припреми из ранијих година за изградњу објеката: фарма Кијево (171.288 КМ) и огледни стамбени објекат Пале (156.893 КМ).

***Скупштини града препоручујемо да обезбиједи да се изврши анализа завршености објеката и донесу одговарајуће одлуке о статусу објеката у припреми у која су ранијих година уложена значајна средства како би се***



**спријечило девастирање и даље обезвјеђивање уложених јавних средстава Града на основу којих би се извршило признавање и вредновање нефинансијске имовине у складу са захтјевима МРС ЈС 17-Некеретнине, постојења и опрема.**

### **6.3.2. Пасива**

Пословна пасива Града на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 27.247.658 КМ, а чине је: краткорочне обавезе; дугорочне обавезе и властити извори. По налазу ревизије је потцијењена у најмањем износу од 47.752 КМ.

**Краткорочне обавезе** исказане су у износу од 1.063.418 КМ, а чине их: краткорочне финансијске обавезе; обавезе за лична примања; обавезе из пословања; обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите и краткорочна резервисања и разграничења.

Краткорочне финансијске обавезе (468.690 КМ) у цјелости чине обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана, а односе се на обавезе по основу кредита: за изградњу Административног центра (410.874 КМ), Фонда становања (32.816 КМ) и Белгијског робног кредита (25.000 КМ).

Обавезе за лична примања (65.364 КМ) односе се на бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених.

Обавезе из пословања (234.819 КМ) од чега се 225.194 КМ односи на обавезе у земљи. Највећи дио обавеза односи се на осталу буџетску потрошњу и то на обавезе по судским рјешењима (144.555 КМ), док се остатак односи на обавезе по рачунима из децембра 2016. године.

До 28.02.2017. године су измирене краткорочне обавезе доспјеле на дан 31.12.2016. године у износу од 146.003 КМ, док су остале неизмирене обавезе у износу од 144.555 КМ по судским рјешењима, од чега је износ од 73.869 КМ према предузећу „Монтажа“ д.о.о. Источно Сарајево измирен 30.03.2017. године (тачка 6.2.1. извјештаја). Износ од 70.686 КМ је остао неизмирен из разлога што су за судска рјешења из 2015. године уложене жалбе Врховном суду које до завршетка ревизије нису ријешене.

Краткорочна резервисања и разграничења (276.045 КМ), а односе се на краткорочно разграничене приходе по основу: закупнине од Сбербанк (33.768 КМ); закупнине за алтернативни смјештај (12.109 КМ); комуналних накнада (221.170 КМ) и пружања услуга сервисирања противпожарних апарата (8.998 КМ). По налазу ревизије износе 33.768 КМ (за закупнине од Сбербанк који се односи на 2017. годину јер је уговор на период од септембра текуће до септембра слједеће године), док је износ од 12.109 КМ требао бити исказан у оквиру прихода од закупа и ренте, а износ од 8.998 КМ у оквиру прихода општинских органа управе, што није у складу са члановима 119. и 120. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општине, градова и фондова. Град није примјењивао Упутство о примјени Међународног рачуноводственог стандарда за јавни сектор 23: Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси) те су за износ од 242.277 КМ прецијењени краткорочно разграничени приходи док су непорески приходи; резултат текуће и ранијих године потцијењени.

**Дугорочне обавезе** исказане су у износу од 4.585.873 КМ, а чине их: дугорочне финансијске обавезе; дугорочна резервисања и разграничења и остале дугорочне обавезе.

Дугорочне финансијске обавезе чине обавезе по зајмовима у износу од 2.593.066 КМ, а односе се на обавезе по кредитима: Развојна банка Југоисточне Европе (47.356 КМ); Банке Српске (2.220.710 КМ) и Влада Републике Српске-Министарство финансија (325.000 КМ)

Дугорочне обавезе по зајмовима односе се на обавезе по кредитима:

*Обавезе према Развојној банци Југоисточне Европе а.д. Бања Лука* по основу Уговора о кредиту за стамбено кредитирање града Српско Сарајево од 29.03.2004. године за изградњу, куповину станова као посебних дијелова зграде за стамбено збрињавање грађана-лица у стању социјалних потреба и других лица из приоритетних група утврђених чланом 7. Закона о Фонду становања Републике Српске на дан 31.12.2016. године исказане су у износу од 47.356 КМ. Кредит је одобрен у износу од 350.000 КМ, на период од 180 мјесеца уз годишњу каматну стопу од 7%.

*Обавезе према Балкан Инвестмент Банци а.д. Бања Лука* (по основу „Уговора о просљеђивању“ од 08.05.2012. године за Пројекат инфраструктуре из средстава Европске инвестиционе Банке на дан 31.12.2016. године исказане су у износу од 2.220.710 КМ. Кредит је одобрен у износу од 4.000.000 КМ на период од 120 мјесеци по промјенљивој каматној стопи која се састоји од излазне каматне стопе Инвестиционо-развојне банке Републике Српске увећане за каматну маржу Банке од 2,5%.

*Обавезе према Влади Републике Српске-Министарство финансија* по основу уговора од 21.04.2004. године на дан 31.12.2016. године исказане су у износу од 325.000 КМ. Кредит је одобрен у износу од 255.646 ЕУР (500.000 КМ) по основу Супсидијарног уговора о намјенском кредиту за куповину белгијских капиталних роба или индустријске опреме и услуга по Пројекту јавне расвјете за освјетљење путева и улица Српског Сарајева на период од 20 година без камате.

Укупне обавезе по зајмовима исказане су у износу од 3.061.756 КМ од чега се на обавезе које доспјевају до годину дана односи 468.690 КМ, а на дугорочне обавезе 2.593.066 КМ.

Дугорочна резервисања и разграничења исказана су у износу од 497.901 КМ, а односе се на дугорочно разграничене приходе по основу донација и то: средњим школама по основу донација опреме (28.749 КМ) и Територијалној ватрогасној јединици за набавку ватрогасне опреме финансиране од стране Ватрогасног савеза Републике Српске (469.152 КМ).

Остале дугорочне обавезе исказане су у износу од 1.494.906 КМ, а односе се на обавезе Града према општинама за које су физичка лица уплаћивала средства за земљиште добијено по пројекту П2.

**Властити извори средстава** исказани су у износу од 21.598.367 КМ, а чине их: трајни извори средстава (847.131 КМ); резерве (1.015.838 КМ); финансијски резултат ранијих година (21.044.276 КМ) и финансијски резултат текуће године (-1.308.878 КМ).

Трајне изворе средстава чине земљиште, библиотетске књиге и умјетничка дјела: у Градској управи (526.725 КМ) и средњошколским центрима (320.406 КМ).

Трајни извори средстава који се односе на земљиште и резерве по основу ревалоризације земљишта износе 953.539 КМ што је за 2.486 КМ мање у односу на градско грађевинско земљиште које је исказано у износу од 956.025 КМ што није у складу са чланом 83. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна

и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Такође, у оквиру трајних извора средстава исказан је износ од 12.500 КМ који се односи на оснивачки улог док је учешће у капиталу у осталим домаћим непрофитним субјектима исказано у износу од 13.500 КМ. Разлика у износу од 1.000 КМ односи се на оснивачки улог у „ЕУОФ“ који је 2014. године грешком укњижен у оквиру издатака.

Резерве су исказане у износу од 1.015.838 КМ, а односе се на резерве по основу: ревалоризације у Средњошколском центру „Василије Острошки“ Соколац (561.669 КМ) и извршене процјене земљишта Градске управе (454.169 КМ).

Финансијски резултат ранијих година у 2015. години исказан је у износу од 21.252.968 КМ, а у току 2016. године је смањен у износу од 208.692 КМ од чега се највећи дио односи на: савјештања по уговорима за дати материјал по пројекту П2 (157.803 КМ); поврата комуналне таксе Поштама Српске (28.642 КМ) и поврата погрешно уплаћен јавних прихода из ранијих година на основу извјештаја Пореске управе (18.610 КМ).

Финансијски резултат ранијих година потцијењен је у најмањем износу од 234.106 КМ од чега се највећи дио (237.591 КМ) односи на потраживања из ранијих година која су због примјене готовинске, а не обрачунске основе исказана у оквиру краткорочно разграничених прихода.

Финансијски резултат текуће године у консолидованом билансу успјела исказан је у негативном износу -1.308.878 КМ и представља разлику између укупних прихода (7.571.250 КМ) и укупних расхода (8.880.128 КМ). По налазу ревизије потцијењен је у најмањем износу од 52.437 КМ.

***Препоручујемо градоначелнику да се приликом евидентирања зграда и објеката, спорних осталих дугорочних потраживања, трајних извора средстава, расхода обрачунског карактера, непореских прихода и приматака обезбиједи примјена чланова 20., 62., 86., 100., 130. и 156. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.***

### **6.3.3. Ванбилансна евиденција**

Град Источно Сарајево је у оквиру ванбилансне активе и ванбилансне пасиве исказао износ од 9.662.364 КМ (у цјелости се односи на Градску управу), а чине их вриједност: спортских дворана (9.206.026 КМ); примљених гаранција за квалитет изведених радова на Административном центру Града (143.281 КМ) и дате гаранције (313.057 КМ).

Дата гаранција за ОДЈКП „Водовод и канализација“ Пале се односи на гаранцију по основу Супсидијарног споразума између Владе Републике Српске – Министарства финансија Републике Српске и ОДЈКП „Водовод и канализација“ Пале из средстава по Пројекту урбане инфраструктуре и пружања услуга финансираним од стране Свјетске банке-Међународне асоцијације за развој.

Ванбилансна евиденција у 2016. години у односу на 2015. годину је мање исказана у износу од 30.984 КМ. До смањења је дошло из разлога што је ЈП „Водовод и канализација“ Пале извршио уплату обавеза према Граду за рату кредита које је Министарство финансија у 2016. години наплатило од Града на основу Споразума о начину измирења дуга по правоснажној и извршној пресуди Вишег привредног суда у Бања Луци од 14.09.2015. године (тачка 6.1.1. извјештаја).

#### **6.4. Биланс новчаних токова**

Биланс новчаних токова је састављен на начин прописан чланом 54. став (1) и (2) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општине, градова и фондова.

У Билансу новчаних токова Град је исказао негативан нето новчани ток (616.622 КМ) који представља разлику прилива готовине из пословних активности у износу 7.452.428 КМ и одлива готовине из пословних активности у износу од 8.069.050 КМ. Нето новчан ток из инвестиционих активности је позитиван и исказан је у износу од 279.036 КМ, а представља разлику између прилива готовине из инвестиционих активности у износу од 858.075 КМ и одлива готовине из инвестиционих активности у износу од 579.039 КМ. Нето новчани ток из активности финансирања је негативан (416.093 КМ) и представља одливе готовине из активности финансирања. Готовина и готовински еквиваленти на почетку периода исказани су у износу од 1.879.569 КМ, нето смањење је 753.679 КМ, те су готовина и готовински еквиваленти на крају године исказани у износу од 1.125.890 КМ.

Због међусобне повезаности позиција из ових извјештаја, утврђена одступања од прописаних правила и стандарда извјештавања у Билансу успјеха, Билансу стања и Периодичном извјештају о извршењу буџета, односе се и на поједине позиције Биланса новчаних токова.

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

Град није извршио анализу и процјену у вези са временском неограниченошћу пословања и у Напоменама уз финансијске извјештаје није дато образложење везано за сталност пословања, што није у складу са МРС ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја (параграфи 15. ц и 38).

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

Скупштина Града је на сједници одржаној 17.07.2017. године донијела Одлуку о усвајању информације о судским споровима закључно са 31.12.2016. године коју је Правобранилаштво Републике Српске-Сједиште замјеника Источно Сарајево доставило Граду 28.02.2017. године.

Град је тужена страна у 50 судских спорова у најмањем износу 485.809 КМ, од којих су 5 ријешени у корист Града (37.900 КМ), 1 спор је изгубљен (44.462 КМ) и 44 су у току (403.447 КМ).

Град је тужилац у 958 судских спорова у најмањем износу 13.567.679 КМ, од којих у: 61 случају спор је ријешен у корист Града (269.025 КМ), 41 спору тужба је повучена (198.916 КМ), 103 судска спора је закључено судско поравнање (528.667 КМ), 10 спорова су прекинути (26.007 КМ), 7 спорова су изгубљени (24.150 КМ), 433 се воде извршни поступци (око 1.732.000 КМ) и 303 поступка су у току (10.788.914 КМ).

Разлог због којих Град води велики број судских спорова је у томе што су за дато земљиште на коришћење и грађевински материјал закључени уговори са правним лицима по Пројекту П1 и са физичким лицима (4.090 уговора) по Пројекту П2 који до 31.12.2016. године по основу још 1740 уговора нису измирили обавезе. Град није извршио попис цјелокупних судских спорова нити су спорови који су објелодањени у Образложењима/Напоменама усаглашени са Извјештајем Правобранилаштва Републике Српске.

**Препоручујемо градоначелнику да обезбиједи попис свих судских спорова и усаглашавање са евиденцијама добијеним од Правобранилаштва Републике Српске прије објелодања у Напоменама уз финансијске извјештаје.**

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

Град и нижи буџетски корисници су уз финансијске извјештаје сачинили Напомене уз финансијске извјештаје али исте дијелом не задовољавају захтјеве MPC JC 1– Презентација финансијских извјештаја, нити члана 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, јер нису у потпуности објелодањене информације које се:

- односе на образложење у вези сталности пословања, параграф 15.ц и 38, MPC 1–Презентација финансијских извјештаја (Градска управа);
- односе на неизмирене обавезе по судским рјешењима у износу од 70.686 КМ на која су уложене жалбе Врховном суду и које нису ријешене;
- захтијевају параграфима 127-129, MPC 1–Презентација финансијских извјештаја (Територијална ватрогасна јединица, ЈУ Средњошколски центар Пале, Градска развојна агенција и ЈУ Туристичка организација града Источно Сарајево);
- односе на некретнине, постројења и опрему, параграф 88, 90 и 94 MPC JC 17- Некретнине, постројења и опрема (Територијална ватрогасна јединица, ЈУ Средњошколски центар Пале, Градска развојна агенција и ЈУ Туристичка организација града Источно Сарајево).

**Препоручујемо градоначелнику Града и директорима Територијалне ватрогасне јединице, Градске развојне агенције, Јавних установа Средњошколски центар Пале и Туристичка организација града Источно Сарајево да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане све релевантне информације у сврху разумијевања финансијских извјештаја, а у складу са захтјевима MPC JC и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању за буџетске кориснике.**

Ревизијски тим

Сњежана Тубић, с.р.

Горан Штрбац, с.р.