



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Града Дервента
за период 01.01-31.12.2021. године**

Број: РВ059-22

Бања Лука, 03.08.2022. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	4
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	5
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	6
	1. Увод	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	7
	4. Набавке.....	8
	5. Припрема и доношење буџета.....	9
	6. Финансијски извјештаји.....	9
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	10
	6.1.1. Приходи и примици	10
	6.1.2. Расходи и издаци	12
	6.1.3. Буџетски резултат	16
	6.1.4. Нето финансирање	16
	6.1.5. Разлика у финансирању	16
	6.2. Биланс успјеха	16
	6.2.1. Приходи	16
	6.2.2. Расходи.....	17
	6.2.3. Финансијски резултат	17
	6.3. Биланс стања.....	17
	6.3.1. Актива	17
	6.3.2. Пасива.....	21
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	24
	6.4. Биланс новчаних токова	24
	6.5. Временска неограниченост пословања	25

6.6.	Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	25
6.7.	Напомене уз финансијске извјештаје	25

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију Консолидованог финансијског извјештаја Града Дервента 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 31.12.2021. 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, Консолидовани годишњи финансијски извјештај Града Дервента, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

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

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

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз Консолидовани финансијски извјештај је објелодањено да су финансијски извјештаји Града Дервента састављени у складу са начелом сталности пословања, уз претпоставку да Град Дервента неће обуставити пословање у догледној будућности.

Кључна питања ревизије

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2021. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине и нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Градоначелник је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже

материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Бања Лука, 03.08.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

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

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у Граду Дервента за 2021. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

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.

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 Дервента 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 Дервента.

Бања Лука, 03.08.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору ЈУ „Спортски центар“ Дервента, ЈУ Средњошколски центар "Михајло Пупин" Дервента, ЈУ Народна библиотека "Бранко Радичевић" Дервента, ЈУ Центар за културу Дервента, ЈУ „Центар за социјални рад Дервента“ Дервента, ЈЗУ Дом здравља Дервента, ЈУ „Туристичка организација општине Дервента“ Дервента и ЈУ „Стручна и техничка школа“ Дервента да обезбиједи да се:

- 1) извјештаји о попису имовине и обавеза сачињавају у складу са чланом 20. став (1) тачка 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се градоначелнику Града да обезбиједи да се:

- 2) Колективни уговор за запослене у Градској управи Града Дервента усклади са чланом 10. Посебног Колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Одлука о усвајању буџета Града Дервента за 2021. годину и Одлука о измјенама и допунама Одлуке о усвајању буџета Града Дервента за 2021. годину - ребаланс буџета за 2021. годину;
- Одлука о извршењу буџета и Одлука о измјени Одлуке о извршењу буџета;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској, члан 4. и 9 -11;
- Закон о раду, члан 33, 39. и 205;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске;
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о порезу на доходак (Глава I-IV, VI, X, XII и XIII);
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању инвалида, члан 26. и 27;
- Закон о шумама, члан 89;
- Закон о водама, члан 17. став (2), 188, 194. и 195;
- Закон о комуналним дјелатностима, члан 6-12, 20-25 и 41;
- Закон о заштити од пожара, члан 85. став (5);
- Закон о доприносима;
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- Колективни уговор за запослене у општинској управи Дервента;
- Колективни уговор за запослене у Градској управи Дервента;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Град Дервента (у даљем тексту: Град) простире се на површини од 517 км², смјештен је у сјеверозападном дијелу Републике Српске и према резултатима пописа из 2013. године на подручју Града живи укупно 25.922 становника.

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

Законом о Граду Дервента („Службени гласник Републике Српске“ број 15/21) дефинисано је да је Град правни сљедбеник Општине Дервента. Град остварује своје надлежности у складу са Уставом, Законом о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“ број 97/16, 36/19 и 61/21), Законом о Граду Дервента, Статутом („Службени гласник Града Дервента“ број 6/21 и 20/21) и другим важећим прописима којима су дефинисана подручја одговорности, надлежности органа и начин финансирања. Органи Града су Скупштина и градоначелник. Скупштина, коју чини 29 одборника, је орган одлучивања и креирања политика, а градоначелник заступа и представља Град и носилац је извршне власти.

Ревизијом је обухваћен Консолидовани финансијски извјештај Града којег чине финансијски извјештаји Градске управе и нижих буџетских корисника и то Јавна установа (у даљем тексту: ЈУ) „Центар за социјални рад Дервента“ Дервента, ЈПУ „Трол“ Дервента, ЈУ Центар за културу Дервента, ЈУ „Туристичка организација општине Дервента“ Дервента, ЈУ „Спортски центар“ Дервента, ЈУ Средњошколски центар „Михајло Пупин“ Дервента, ЈУ „Стручна и техничка школа“ Дервента, ЈЗУ Дом здравља Дервента и ЈУ Народна библиотека "Бранко Радичевић" Дервента.

У Консолидовани Биланс стања Града за 2021. годину укључени су ЈП „Дервентски лист и Радио Дервента“ д.о.о. Дервента, ЈУ Геронтолошки центар Дервента и ЈП „Комуналац“ а.д. Дервента као ентитети јавног сектора који се налазе под контролом Града.

Град послује у систему трезорског пословања. Финансијске трансакције се у Главној књизи трезора Града (у даљем тексту: ГКТ) евидентирају у оквиру фонда 01 (буџет у ужем смислу) и фонда 05 (фонд за посебне пројекте).

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Града Дервента за период 01.01-31.12.2021. године, није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске провела је финансијску ревизију општине Дервента за 2018. годину (РВ053-19) и том приликом дате су двије препоруке за финансијске извјештаје и једна препорука за усклађеност.

Општина је у року прописаном чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14) доставила Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске одговор у којем износи радње које је предузела ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у Извјештају о проведеној финансијској ревизији за

период 01.01-31.12.2018. године. Достављен је Извјештај о реализацији препорука датих у ревизијском извјештају за 2018. годину.

Све препоруке дате за финансијске извјештаје и усклађеност су проведене.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација и функционисање система интерних контрола Града су дефинисани постојећим интерним актима (Статут Града, Пословник о раду Скупштине Града, Одлука о оснивању Градске управе, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима и Правилник о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама). Одлуком о оснивању Градске управе и Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста Градске управе дефинисана су подручја одговорности, надлежности органа, те начини финансирања и функционисања Града.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Градске управе Града Дервента („Службени гласник Града Дервента“ број 12/21, 13/21 и 18/21) систематизовано је 98 радних мјеста за 125 извршилаца, а на дан 31.12.2021. године било је запослено 106 извршилаца (четири функционера, 96 на неодређено вријеме и шест на одређено вријеме). Код нижих буџетских корисника, за које се средства за лична примања обезбјеђују у буџету Града, запослено је 197 лица.

У 2021. години примљено је 10 извршилаца на неодређено вријеме (по конкурсној процедури) у складу са Планом запошљавања у Градској управи Града Дервента у 2021. години.

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле (“Службени гласник Републике Српске” број 1/22), Град је сачинио годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју финансијског управљања и контроле за 2021. годину са прилозима.

Градска управа је извршила попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21).

Ревизијским испитивањем извјештаја о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године код ЈУ „Спортски центар“ Дервента, ЈУ Народна библиотека "Бранко Радичевић“ Дервента, ЈУ Центар за културу Дервента, ЈЗУ Дом здравља Дервента и ЈУ „Туристичка организација општине Дервента“ Дервента утврђено је да извјештаји не садрже упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, док је код ЈУ Средњошколски центар „Михајло Пупин“ Дервента, ЈУ „Центар за социјални рад Дервента“ Дервента и ЈУ „Стручна и техничка школа“ Дервента утврђено да извјештаји дјелимично садрже упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, што није у складу са чланом 20. став (1) тачка 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

Осим наведеног, ревизија није утврдила друге недостатке система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и другим прописима.

Препоручује се директору ЈУ „Спортски центар“ Дервента, ЈУ Средњошколски центар "Михајло Пупин" Дервента, ЈУ Народна библиотека "Бранко Радичевић" Дервента, ЈУ Центар за културу Дервента, ЈУ „Центар за социјални рад Дервента“ Дервента, ЈЗУ Дом здравља Дервента, ЈУ „Туристичка организација општине Дервента“ Дервента и ЈУ „Стручна и техничка школа“ Дервента да обезбиједи да се извјештаји о попису имовине и обавеза сачињавају у складу са чланом 20. став (1) тачка 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

4. Набавке

Планом набавки заједно са измјенама и допунама плана (13 измјена и допуна) за 2021. годину планирано је 110 поступака набавки у укупној вриједности од 4.616.167 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ) и то за радове (3.307.883 КМ), робе (568.313 КМ) и услуге (739.971 КМ). Планирано је 25 отворених поступака (3.612.884 КМ), 37 конкурентских поступака (429.750 КМ), 25 директних споразума (83.452 КМ), осам поступака по Анексу 2 дио Б (76.088 КМ) и 15 набавки које су изузете по члану 10. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“ број 38/14) у вриједности од 413.991 КМ. Такође, у току 2021. године донесено је и 149 посебних одлука о покретању поступка јавне набавке путем директног споразума у укупној вриједности од 160.323 КМ (без ПДВ-а).

Према извјештају о реализацији плана јавних набавки у току године проведен је 241 поступак јавних набавки укупне вриједности од 4.011.954 КМ (без ПДВ-а). Укупан број проведених поступака обухвата 21 отворени поступак (3.278.944 КМ), 41 конкурентски захтјев за достављање понуда (448.083 КМ), 169 директних споразума (203.320 КМ) и 10 поступака из Анекса 2 дио Б (81.607 КМ) и то за набавку радова (3.181.751 КМ), роба (308.890 КМ) и услуга (521.313 КМ), као и 15 набавки које су изузете по члану 10. Закона о јавним набавкама укупне вриједности од 380.657 КМ.

Ревизијским испитивањем обухваћено је 14 поступака у Градској управи који се односе на осам отворених поступака укупне вриједности од 1.760.870 КМ, и то изградња путева, улица и осталих објеката - 4. фаза (292.597 КМ), изградња дијела приступне саобраћајнице и вањско уређење ватрогасног дома (230.135 КМ), изградња путева, улица и осталих објеката - 2. фаза (198.000 КМ), изградња путева – прва фаза (634.637 КМ), радови на одржавању улица и локалних путева - 2. фаза (121.782 КМ), радови на одржавању улица и локалних путева (126.180 КМ), реконструкција локалног пута Калачка - Вакуф у МЗ Бијело Брдо (44.740 КМ) и одржавање јавних саобраћајних површина са системом за одводњу атмосферских вода (112.799 КМ), три конкурентска захтјева за достављање понуда укупне вриједности од 101.722 КМ, и то набавка пелета (29.250 КМ), одржавање јавних зелених површина (42.567 КМ) и одржавање уличне расвјете (29.905 КМ) и три директна споразума укупне вриједности од 14.940 КМ, и то украшавање града за новогодишње празнике (5.000 КМ), уклањање и резивање стабала дрвећа (5.960 КМ) и услуге прољећне и јесење систематске дератизације (3.980 КМ), односно укупне вриједности од 1.877.532 КМ без ПДВ-а, што је 47% реализованих набавки.

Такође, ревизијским испитивањем обухваћено је шест директних споразума укупне вриједности од 24.126 КМ код нижих буџетских корисника, и то код ЈУ „Туристичка организација општине Дервента“ Дервента (набавка канцеларијске опреме и ситног инвентара 1.970 КМ и набавка рачунарске опреме 1.130 КМ), ЈПУ „Трол“ Дервента (набавка меса и месних прерађевина 4.866 КМ и набавка пекарских производа 5.037

КМ) и ЈУ „Спортски центар“ Дервента (набавка алкохолних производа за потребе кафића 5.999 КМ и набавка безалкохолних пића 5.124 КМ).

Код ревизијом обухваћених набавки нису утврђене неусклађености са Законом о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Одлуком о усвајању буџета Града Дервента за 2021. годину („Службени гласник Општине Дервента“ број 6/21) планирани су домаћи приходи, грантови, финансирање, буџетска потрошња по корисницима и остала буџетска потрошња у износу од 19.139.000 КМ. С обзиром да је буџет Града Дервента за 2021. годину усвојен 19.03.2021. године, у периоду од 01.01.2021. године па до ступања на снагу Одлуке о усвајању и Одлуке о извршењу буџета Града Дервента за 2021. годину на снази је било привремено финансирање на основу првог тромесечја буџета Општине Дервента за 2020. годину сходно члану 38. Закона о буџетском систему („Службени гласник Републике Српске“ број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16).

Одлуком о измјенама и допунама Одлуке о усвајању буџета Града Дервента за 2021. годину - ребаланс („Службени гласник Града Дервента“ број 24/21), Скупштина Града је усвојила ребаланс буџета у вриједности од 21.674.091 КМ.

Ребалансом је планирано финансирање активности Града из буџетских прихода у износу од 7.555.394 КМ које чине (порески приходи 10.025.000 КМ, непорески приходи 6.438.394 КМ, грантови 170.000 КМ и трансфери између различитих јединица власти 922.000 КМ), примици за нефинансијску имовину (365.000 КМ), примици од финансијске имовине (65.000 КМ), остали примици (266.000 КМ) и средства суфицита и неутрошена намјенска средства из ранијег периода (3.422.697 КМ).

Ребалансом су средства одобрена за расходе за лична примања (7.540.481 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (3.197.901 КМ), расходе финансирања и друге финансијске трошкове (113.500 КМ), субвенције (499.300 КМ), грантове (1.424.000 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (2.407.133 КМ), расходе финансирања, друге финансијске трошкове и расходе трансакција размјене између или унутар јединица власти (87.000 КМ), расходе по судским рјешењима (96.100 КМ), трансфере између различитих нивоа власти (96.100 КМ), буџетску резерву (148.073 КМ), издатке за нефинансијску имовину (4.898.830 КМ), издатке за отплату дугова (932.400 КМ) и остале издатке (268.363 КМ).

Након усвајања ребаланса буџета проведене су реалокације средстава у укупној вриједности од 285.183 КМ, и то у Градској управи у вриједности од 253.151 КМ и код нижих буџетских корисника у вриједности од 32.032 КМ.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења буџета.

6. Финансијски извјештаји

Град је сачинио Консолидовани финансијски извјештај за кориснике буџета Града Дервента за 2021. годину у складу са чланом 26. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17) и обрасце финансијских извјештаја са Напоменама доставио Министарству финансија Републике Српске у складу са чланом 49. став (6) поменутог правилника.

При изради Консолидованог финансијског извјештаја Град је у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18) укључио ентитете јавног сектора који се налазе под контролом или значајним утицајем Града и то ЈП „Комуналац“ а.д. Дервента, ЈП „Дервентски лист и Радио Дервента“ д.о.о. Дервента и ЈУ Геронтолошки центар Дервента.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Града за период 01.01-31.12.2021. године исказано је у обрасцу Периодични извјештај о извршењу буџета (у даљем тексту: ПИБ) и обрасцу Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима (у даљем тексту: ПИФ).

У ПИБ-у су исказани упоредни прегледи планираних и остварених прихода и расхода (осим расхода обрачунског карактера) и примитака и издатака на фонду (01). Фонд (01) представља буџет у ужем смислу, док се издвајање пословних трансакција на друге фондове (2,3,4 и 5) врши због обављања специфичних активности у складу са посебним прописима и исказују се у оквиру обрасца ПИФ.

У обрасцима ПИБ и ПИФ, на позицији расподјела суфицита из претходног периода, исказано је коришћење суфицита и неутрошених намјенских средстава из ранијег периода у износу од 3.256.088 КМ (суфицит 3.072.034 КМ и неутрошена намјенска средства у износу од 184.054 КМ). Поменута расподјела је извршена на основу Одлуке о расподјели утврђеног суфицита и неутрошених намјенских средстава из ранијег периода („Службени гласник Града Дервента“ број 24/21).

У обрасцу ПИБ исказани су буџетски приходи и примици и средства суфицита и неутрошених намјенских средстава из ранијег периода што представља извршење од 108% у односу на ребаланс буџета, а извршење буџетских расхода и издатака је исказано у укупном износу од 19.544.501 КМ, што у односу на ребаланс буџета представља извршење од 90%.

Скупштина Града је на сједници одржаној дана 28.05.2022. године разматрала и усвојила Извјештај о извршењу буџета за 2021. годину („Службени гласник Града Дервента“ број 10/22).

6.1.1. Приходи и примици

Град је исказао укупне приходе и примитке на нивоу Консолидованог извјештаја о извршењу по рачуноводственим фондовима у ПИФ-у у износу од 20.331.127 КМ. У поступку консолидације извршена је елиминација у укупном износу од 21.674 КМ, те укупни приходи и примици након елиминације износе 20.309.453 КМ (приходи 19.555.052 КМ и примици 754.401 КМ).

6.1.1.1 Приходи

Укупни приходи су исказани у износу од 19.567.478 КМ, и то на фонду 01 (19.527.222 КМ) и фонду 05 (40.256 КМ). У поступку консолидације извршена је елиминација у износу од 12.426 КМ, те укупни приходи износе 19.555.052 КМ, а односе се на пореске приходе, непореске приходе, грантове и трансфере између или унутар јединице власти.

Порески приходи су исказани су у износу од 10.925.958 КМ на фонду 01, а највећим дијелом се односе на индиректне порезе дозначене од Управе за индиректно опорезивање (9.403.419 КМ), порезе на лична примања и приходе од самосталне

дјелатности (750.083 КМ), порезе на имовину (711.475 КМ) и остале пореске приходе (60.867 КМ).

Непорески приходи су исказани у износу од 6.781.210 КМ на фонду 01, а односе се на приходе од закупа и ренте у износу од 418.759 КМ (закуп објеката 212.319 КМ, закуп земљишта 7.687 КМ и приход од земљишне ренте 198.753 КМ), приходе по основу накнада, такса и пружања јавних услуга у износу од 6.219.713 КМ (административне накнаде и таксе 136.493 КМ, комуналне накнаде и таксе 446.102 КМ, накнаде по разним основама 1.116.858 КМ које се највећим дијелом односе на накнаде за уређивање грађевинског земљишта 136.050 КМ, накнаде за коришћење комуналних добара од општег интереса 638.130 КМ, накнаде за промјену намјене пољопривредног земљишта 27.314 КМ, накнаде за коришћење шума 33.380 КМ, накнаде за воде 135.953 КМ, накнаде за заштиту од пожара 100.256 КМ, за коришћење природних добара 45.769 КМ и приходе од пружања јавних услуга 4.520.260 КМ), новчане казне у износу од 5.775 КМ и остале непореске приходе у износу од 124.537 КМ. Наплата је вршена на основу Одлуке о комуналним таксама и накнадама, Одлуке о измјенама и допунама Одлуке о комуналним таксама и накнадама, Одлуке о висини накнаде за трошкове уређења градског грађевинског земљишта и Одлуке о градским административним таксама.

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

Грантови су исказани у износу од 175.742 КМ (фонд 01), а односе се на текуће и капиталне грантове из земље (173.816 КМ) и из иностранства (1.926 КМ).

Грантови из земље односе се на текуће грантове у износу од 11.373 КМ (од правних лица 1.894 КМ и физичких лица 9.479 КМ) и капиталне грантове у износу од 162.443 КМ (од правних лица 50.000 КМ и физичких лица 112.443 КМ).

Текући грантови из земље се односе на дозначена средства ЈУ „Центар за социјални рад Дервента“ Дервента од стране Министарства финансија и трезора БиХ по пројекту ублажавања посљедица вируса корона за трошкове горива на рад на терену (694 КМ), средства за ЈПУ „Трол“ Дервента од стране „Цивитас“ Сарајево (1.200 КМ), уплате за електричну енергију удружења грађана који користе градске просторије (1.187 КМ) и уплате физичких лица ЈЗУ Дом здравља Дервента (8.292 КМ).

Капитални грантови из земље су исказани у износу од 162.443 КМ, а односе се на дозначена средства од Федералног министарства расељених особа и избјеглица за изградњу водоводне мреже у насељу Турски Лужани у износу од 50.000 КМ и од физичких лица за изградњу водовода и канализације у износу од 112.443 КМ (учешће грађана у изградњи водовода Турски Лужани 52.500 КМ, у изградњи канализације-Куљеновачки сокак 663 КМ, у изградњи канализације-Свиленград 15.000 КМ и учешће грађана за прикључке за водоводну мрежу у износу од 44.280 КМ).

Капитални грант из иностранства односи се на дозначена средства ЈУ Народна библиотека „Бранко Радичевић“ Дервента од Владе Републике Србије на основу кандидованих пројеката из области културе.

Трансфери између или унутар јединица власти су исказани у износу од 1.684.568 КМ, од чега на фонду 01 (1.644.312 КМ) и фонду 05 (40.256 КМ).

Трансфери исказани на фонду 01 се највећим дијелом односе на трансфере од ентитета које чине трансфери од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске у износу од 753.945 КМ по основу Закона о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“ број 37/12, 90/16, 94/19 и 42/20), Министарства просвјете и културе Републике Српске у износу од 28.198 КМ (за ЈПУ „Трол“ Дервента награда 1.488 КМ и за стипендирање ученика дефицитарних занимања 26.710 КМ), Републичког секретаријата за расељена лица и миграције у износу од 61.500 КМ (за реконструкцију дијела пута Беглуци-Лужани Нови 60.000 КМ и за подршку јединицама локалне самоуправе по програму рјешавања расељених лица 1.500 КМ) и трансфер Владе Републике Српске за изградњу путне инфраструктуре на територији Града по пројектима из Програма јавних инвестиција за 2021. годину у износу од 800.000 КМ.

Одлуком Владе Републике Српске о измјенама и допунама одлуке о одређивању приоритетних пројеката из програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета у 2021. години са расподјелом средстава („Службени гласник Републике Српске“ број 11/21, 19/21, 21/21, 26/21, 29/21, 42/21, 47/21, 50/21, 52/21, 61/21, 67/21, 96/21, 98/21, 101/21, 103/21 и 106/21) одобрен је пројекат „Изградња путне инфраструктуре на територији Града Дервента“ (повезивање сеоских са градским подручјем) у износу од 800.000 КМ.

Трансфери исказани на фонду 05 односе се на дозначена средства ЈУ „Стручна и техничка школа“ Дервента од Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске за реализацију Пројекта енергетске ефикасности.

6.1.2.1. Примиси

Примиси су исказани у износу од 756.230 КМ (фонд 01). У поступку консолидације извршена је елиминација у износу од 1.829 КМ, те укупни примиси износе 754.401 КМ, а односе се на примитке за нефинансијску имовину (387.512 КМ), примитке од финансијске имовине (65.344 КМ) и остале примитке (301.545 КМ).

Примиси за нефинансијску имовину се односе на примитке од произведене сталне имовине по основу продаје возила у ЈУ „Центар за социјални рад Дервента“ Дервента (2.000 КМ), примитке од непроизведене сталне имовине по основу продаје земљишта (345.229 КМ) и примитке по основу продаје залиха робе (40.283 КМ).

Примиси од финансијске имовине се односе на примитке од наплате датих зајмова ЈП „Комуналац“ а.д. Дервента по Споразуму о отплати дуга (49.864 КМ) и примитке ЈЗУ Дом здравља Дервента од физичких лица по основу споразума о отплати дуга (15.480 КМ).

Остали примиси се односе на примитке по основу поврата ПДВ-а (58.611 КМ) и остале примитке из трансакција са другим јединицама власти (242.934 КМ). Остали примиси из трансакција са другим јединицама власти односе се на примитке по основу рефундација накнада плата за породилско одсуство који се рефундирају од ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске (102.933 КМ) и боловања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (140.001 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци су исказани у укупном износу од 19.584.757 КМ, и то на фонду 01 у износу од 19.544.501 КМ (расходи 14.025.317 КМ и издаци 5.519.184 КМ) и фонду 05 у износу од 40.256 КМ (издаци за нефинансијску имовину). У процесу

консолидације елиминисан је износ од 21.674 КМ који се односи на расходе из трансакција размјене унутар исте јединице власти, те расходи и издаци (на фонду 01) након елиминације износе укупно 19.522.827 КМ (расходи 14.003.663 КМ и издаци 5.519.164 КМ).

6.1.2.1. Расходи

Расходи за лична примања запослених су исказани у износу од 7.081.236 КМ, а односе се на расходе за бруто плате запослених (6.081.522 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (751.984 КМ), накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (115.757 КМ) и расходе за отпремнине и једнократне помоћи (131.973). У току 2021. године у Градској управи исплаћене су накнаде за 8. март у нето износу од 4.900 КМ, сходно члану 11. став (1) тачка 11) новог Колективног уговора за запослене у Градској управи Дервента („Службени гласник Града Дервента“ број 4/22 и 11/22). Наведене накнаде поводом 8. марта нису предвиђене чланом 10. Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске. На наведену накнаду су обрачунати порез и доприноси.

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи се односе на расходе за отпремнине (19.620 КМ), новчане помоћи приликом рођења дјетета (7.984 КМ), новчане помоћи у случају смрти радника (7.106 КМ), новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (23.130 КМ), новчане помоћи у случају теже болести или инвалидности (5.860 КМ), порезе и доприносе на отпремнине и једнократне помоћи (3.273 КМ) и расходе по основу једнократне помоћи запосленима ЈЗУ Дом здравља Дервента за санацију штете настале као посљедица вируса корона (65.000 КМ). На помоћи у износу од 65.000 КМ није вршен обрачун пореза и доприноса сходно Мишљењу Министарства финансија број 06.05/020-2486/21 од 23.09.2021. године.

Расходи по основу коришћења робе и услуга су исказани у износу од 2.878.915 КМ, а односе се на расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (496.233 КМ), режијског материјала (119.503 КМ), материјала за посебне намјене (80.109 КМ), текућег одржавања (416.033 КМ), путовања и смјештаја (88.803 КМ), стручних услуга (249.729 КМ), услуга одржавања јавних површина и заштите животне средине (516.394 КМ) и остале неklasификоване расходе (912.111 КМ).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови су исказани у износу од 99.494 КМ, а односе се на расходе по основу камата на примљене зајмове у земљи од UniCredit Bank д.д. Мостар (36.484 КМ) и Intesa Sanpaolo Banka Босна и Хецеговина по основу два кредита (62.134 КМ) и камате на зајмове примљене од „Porsche Leasing“ д.о.о Сарајево (876 КМ).

Субвенције су исказане у износу од 407.252 КМ, а највећим дијелом се односе на субвенције нефинансијским субјектима у области пољопривреде, водопривреде и шумарства (396.579 КМ) и субвенције нефинансијским субјектима у области саобраћаја и веза (10.000 КМ).

Субвенције нефинансијским субјектима у области пољопривреде, водопривреде и шумарства су додијељене корисницима средстава у складу са Планом коришћења средстава за подстицање развоја пољопривреде и села на подручју Града за 2021. годину и Правилником о начину и условима расподјеле новчаних подстицаја за развој пољопривреде и села из 2021. године.

Субвенције нефинансијским субјектима у области саобраћаја и веза се односе на субвенционисање Саобраћајно-транспортног предузећа д.о.о. Дервента које обавља јавни превоз путника на подручју Града због ублажавања посљедица насталих усљед вируса корона.

Грантови у земљи су исказани у износу од 1.280.680 КМ, а односе се на текуће грантове непрофитним субјектима (1.154.909 КМ) и капиталне грантове непрофитним субјектима (125.771 КМ). У оквиру текућих грантова непрофитним субјектима највећи износ се односи на текуће грантове спортским и омладинским организацијама и удружењима (498.864 КМ) којим се финансирају спортска удружења чије је сједиште на територији Града, а расподјела средстава је вршена сходно одредбама Правилника о финансирању у области спорта и физичке културе.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова су исказане у износу од 2.179.552 КМ, а односе се на дознаке грађанима (1.851.759 КМ) и дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите (327.793 КМ).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови између јединица власти су исказани у износу од 33.651 КМ, а односе се на расходе финансирања и друге финансијске трошкове између јединица власти (11.997 КМ) и расходе из трансакција размјене унутар исте јединице власти (21.654 КМ).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови између јединица власти се односе на расходе по основу камата и сервисних трошкова на кредитно задужење по „Хитном пројекту опоравка од поплава“ (7.101 КМ) и по основу кредитног задужења ЈЗУ Дом здравља Дервента према Фонду здравственог осигурања Републике Српске (4.896 КМ).

Расходи из трансакција размјене унутар исте јединице власти односе се на расходе по основу закупа (4.749 КМ), расходе за текуће одржавање (2.069 КМ), за стручне услуге (7.017 КМ) и остале некласификоване расходе (7.819 КМ).

Расходи по судским рјешењима су исказани у износу од 11.517 КМ, а односе се на расходе по основу главнице дуга и камате (5.491 КМ), адвокатских и правних услуга (4.573 КМ) и остале расходе по судским рјешењима (1.453 КМ).

Трансфери између различитих јединица власти су исказани у износу од 53.020 КМ, а односе се највећим дијелом на трансфере ентитету (10.067 КМ) и трансфере фондовима обавезног социјалног осигурања (42.299 КМ).

Трансфери ентитету највећим дијелом се односе на уплате Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске – Јединица за координацију пројеката на основу потписаног трипартитног уговора за реализацију пројекта који се односи за унапређење производње воћа и поврћа на подручју Дервенте и сусједних општина (5.080 КМ) и трансфер новчаних средстава за хуманитарну акцију „С љубављу храбрим срцима“ (2.000 КМ).

Трансфери фондовима обавезног социјалног осигурања се односе на трансфер Фонду здравственог осигурања Републике Српске за здравствено осигурање социјално угрожених лица (38.420 КМ) и трансфер ЈУ Фонд солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјете у иностранству (3.879 КМ).

Препоручује се градоначелнику Града да обезбједи да се Колективни уговор за запослене у Градској управи Града Дервента усклади са чланом 10. Посебног Колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 5.559.420 КМ (5.519.164 КМ на фонду 01 и 40.256 КМ на фонду 05), а односе се на издатке за нефинансијску имовину, издатке за отплату дугова и остале издатке.

Издаци за нефинансијску имовину су исказани у износу од 4.456.517 КМ (4.416.261 КМ на фонду 01 и 40.256 КМ на фонду 05). Односе се на издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката (3.310.840 КМ), инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (409.692 КМ), набавку постројења и опреме (241.410 КМ), биолошку имовину (11.396 КМ), нематеријалну произведену имовину (70.964 КМ), прибављање земљишта (1.024 КМ) и издатке за залихе материјала, робе, ситног инвентара, амбалаже и сл. (411.191 КМ).

Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката се односе на издатке за изградњу и прибављање пословних објеката и простора (4.966 КМ), саобраћајних објеката (1.365.838 КМ) и осталих објеката (1.940.036 КМ).

Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката су исказани у износу од 369.436 КМ на фонду 01, а односе се на издатке за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију пословних објеката и простора (270.583 КМ), саобраћајних објеката (73.720 КМ) и осталих објеката (25.133 КМ).

Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката су исказани у износу од 40.256 КМ на фонду 05, а односе се на издатке за реконструкцију и адаптацију ЈУ "Стручна и техничка школа" Дервента по Пројекту енергетске ефикасности.

Издаци за набавку постројења и опреме се односе на издатке за набавку превозних средстава (54.347 КМ), канцеларијске опреме, алата и инвентара (5.981 КМ), комуникационе и рачунарске опреме (80.523 КМ), гријне, расхладне и заштитне опреме (2.403 КМ), медицинске и лабораторијске опреме (51.363 КМ), опреме за образовање, науку, културу и спорт (15.752 КМ), производно-услужне опреме, алата и инвентара (29.133 КМ) и осталих постројења и опреме (1.908 КМ).

Издаци за биолошку имовину се односе на издатке за вишегодишње украсно биље.

Издаци за нематеријалну произведену имовину највећим дијелом се односе на издатке за урбанистички план Града у износу од 58.488 КМ.

Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. највећим дијелом се односе на издатке за залихе медицинског и лабораторијског материјала (304.117 КМ), робе (21.242 КМ) и ситног инвентара, ауто-гума и одјеће и обуће (84.869 КМ).

Издаци за отплату дугова су исказани у износу од 890.661 КМ на фонду 01, а односе се на издатке за отплату главнице примљених зајмова у земљи и то код UniCredit Bank д.д. Мостар (466.033 КМ), Intesa Sanpaolo Банка Босна и Херцеговина (два кредита) у износу од 384.392 КМ, за „Porsche Leasing“ д.о.о. Сарајево у износу од 10.948 КМ и издатке према другим јединицама власти у износу од 29.288 КМ (отплата главнице кредита која се плаћа Министарству финансија Републике Српске по „Хитном пројекту опоравка од поплава“ у износу од 12.434 КМ и отплата главнице кредита ЈЗУ Дом здравља Дервента према Фонду здравственог осигурања Републике Српске у износу од 16.854 КМ).

Остали издаци су исказани у износу од 212.242 КМ, а највећим дијелом се односе на издатке по основу ПДВ-а (64.321 КМ), остале издатке из трансакција са другим јединицама власти (146.122 КМ) и остале издатке (1.799 КМ).

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти односе се на издатке за накнаде плата за вријеме породилског одсуства (103.433 КМ) и издатке за накнаде плата за вријеме боловања (42.689 КМ) који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

6.1.3. Буџетски резултат

У обрасцу ПИФ исказан је буџетски суфицит у износу од 1.482.384 КМ и представља збир бруто буџетског суфицита 5.551.389 КМ и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у негативном износу од 4.069.005 КМ. Исказани бруто буџетски суфицит представља разлику између буџетских прихода (19.555.052 КМ) и буџетских расхода (14.003.663 КМ), а нето издаци за нефинансијску имовину исказани у негативном износу 4.069.005 КМ представљају разлику између примитака (387.512 КМ) и издатака за нефинансијску имовину (4.456.517 КМ).

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање исказано у износу од 2.520.074 КМ представља збир примитака по основу финансијске имовине (65.344 КМ), осталих примитака (301.545 КМ) и расподјеле суфицита и неутрошених намјенских средстава из ранијег периода (3.256.088 КМ), а умањено по основу издатака за отплату дугова (890.661 КМ) и осталих издатака (212.242 КМ).

6.1.5. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању је исказана у износу од 4.002.458 КМ, а чине је буџетски суфицит (1.482.384 КМ) и нето финансирање (2.520.074 КМ).

6.2. Биланс успјеха

Приходе и расходе исказане у Билансу успјеха чине буџетски приходи и расходи који су исказани у извјештајима о извршењу буџета (ПИБ и ПИФ који су објашњени под тачкама 6.1.1. и 6.1.2. извјештаја) и приходи и расходи обрачунског карактера.

6.2.1. Приходи

Приходи у Билансу успјеха су исказани у износу од 20.770.911 КМ, по основу пореских и непореских прихода, грантова и трансфера у укупном износу од 19.555.052 КМ (тачка 6.1.1. извјештаја) и прихода обрачунског карактера у износу од 1.215.859 КМ.

Приходи обрачунског карактера се највећим дијелом односе на приходе од усклађивања вриједности имовине (209.961 КМ), приходе обрачунског карактера по основу пореских и других фискалних прописа који су евидентирани на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2021. године од Пореске управе Републике Српске (318.480 КМ), добитке од продаје имовине (119.200 КМ), помоћи у природи (225.007 КМ) и приходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (313.986 КМ).

Приходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти се највећим дијелом се односе на наплаћена сумњива и спорна потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске за рефундацију боловања у износу од 77.123 КМ и приходе обрачунског карактера по основу донација ЈЗУ Дом здравља

Дервента у циљу сузбијања и стављања под контролу епидемије вируса корона у укупном износу од 228.707 КМ (Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске донирало је санитетско моторно возило са пратећом медицинском опремом у износу од 106.797 КМ, Фонд здравственог осигурања Републике Српске донирао је заштитну опрему у износу од 116.060 КМ и ЈЗУ Институт за јавно здравство Републике Српске донирао је расхладни уређај за чување вакцина у износу од 5.850 КМ).

6.2.2. Расходи

Расходи су у Билансу успјеха исказани у износу од 21.914.999 КМ, а чине их текући расходи и трансфери у укупном износу од 14.003.663 КМ (тачка 6.1.2. извјештаја) и расходи обрачунског карактера у износу од 7.911.336 КМ.

Расходи обрачунског карактера се односе на расходе по основу набавне вриједности реализованих залиха (475.825 КМ), амортизације (3.863.436 КМ), расходе резервисања по основу обавеза (155.463 КМ), усклађивања вриједности имовине (3.335.850 КМ), губитке од продаје имовине (55.695 КМ), расходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (20.033 КМ) и остале расходе обрачунског карактера (5.034 КМ).

Расходи по основу усклађивања вриједности имовине се највећим дијелом односе на расходе од усклађивања вриједности нефинансијске имовине (2.763.169 КМ) и расходе од усклађивања вриједности финансијске имовине (572.681 КМ). Расходи од усклађивања вриједности нефинансијске имовине односе се на расходе по основу искњижавања нефинансијске имовине (зграда, објеката и земљишта) из евиденција ЈЗУ Дом здравља Дервента (тачка 6.3.1.2. извјештаја). Расходи од усклађивања вриједности финансијске имовине се односе на расходе по основу корекције краткорочних пореских и непореских потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа евидентиране по Извјештају из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 01.01.2021-31.12.2021. године који је достављен од Пореске управе Републике Српске у износу од 565.865 КМ.

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха, као разлика прихода у износу од 20.770.911 КМ и расхода у износу од 21.914.999 КМ, исказан је финансијски резултат у негативном износу од 1.144.088 КМ.

6.3. Биланс стања

6.3.1. Актива

На дан 31.12.2021. године исказана је пословна актива бруто вриједности 190.756.519 КМ, исправке вриједности 64.262.553 КМ и нето вриједности 126.493.966 КМ. Пословну активу чини текућа имовина и стална имовина.

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина исказана у износу од 15.057.566 КМ бруто вриједности, 5.508.189 КМ исправке вриједности и 9.549.377 КМ нето вриједности односи се на краткорочну финансијску имовину и разграничења у нето износу од 9.350.611 КМ и нефинансијску имовину у текућим средствима у нето износу од 198.766 КМ.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења се односи на готовину и готовинске еквиваленте, краткорочне пласмане, краткорочна потраживања,

краткорочна разграничења и краткорочну финансијску имовину и разграничења између или унутар јединица власти.

Готовина и готовински еквиваленти су исказани у износу од 7.274.837 КМ, а односе се на средства на банковним рачунима (7.273.553 КМ) и у благајни (1.284 КМ)

Краткорочни пласмани су исказани у износу од 189.192 КМ, а односе се на дугорочне зајмове који доспијевају до годину дана датих ЈП „Комуналац“ а.д. Дервента у износу од 176.588 КМ и зајмове ЈЗУ Дом здравља Дервента дате физичким лицима у износу од 12.604 КМ.

Дугорочни зајмови који доспијевају до годину дана се односе на зајмове дате ЈП „Комуналац“ а.д. Дервента за главницу кредита код КfW банке (126.622 КМ) и Свјетске банке (5.792 КМ), као и по основу Споразума о отплати дуга (44.174 КМ). Зајмови дати ЈП „Комуналац“ а.д. Дервента у износу од 44.174 КМ које доспијевају у 2022. години односе се на Споразум о отплати дуга из 2018. године закључен између ЈП „Комуналац“ а.д. Дервента и Општине Дервента у укупном износу од 441.735 КМ (са роком отплате од 10 година) за износ који је Општина Дервента платила Министарству финансија Републике Српске за кредит код КfW банке закључно са 31.12.2016. године.

Дугорочни зајмови који доспијевају до годину дана дати физичким лицима се односе на споразуме о отплати дуга са физичким лицима који су проистекли из уговора о стипендирању и уговора о специјализацији, а који нису испоштовани од стране примаоца.

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 6.364.029 КМ бруто вриједности, 5.465.386 КМ исправке вриједности и 898.643 КМ нето вриједности, а односе се на потраживања по основу продаје и извршених услуга (299.245 КМ), за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе (547.985 КМ), за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату до годину дана (27.854 КМ) и остала краткорочна потраживања (23.559 КМ).

Потраживања по основу продаје и извршених услуга се односе на потраживања Градске управе (49.677 КМ) и нижих буџетских корисника (249.568 КМ). Највећим дијелом се односе на потраживања по основу закупа пословних простора (79.615 КМ), потраживања Територијалне ватрогасне јединице за сервисирање протупожарних апарата (3.552 КМ) и потраживања ЈЗУ Дом здравља Дервента за услуге примарне здравствене заштите, издавање љекарских увјерења, санитарних књижица и слично (215.973 КМ).

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе се односе на потраживања по основу пореских прихода евидентираних на основу евиденција из Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 01.01.2021-31.12.2021. године Пореске управе Републике Српске (282.740 КМ), потраживања по основу комуналне накнаде (262.679 КМ) и потраживања по основу комуналне таксе (2.566 КМ).

Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају за наплату у року од годину дана евидентирана су на основу евиденција из помоћне књиге Пореске управе Републике Српске (извјештај из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима).

Остала краткорочна потраживања односе се на потраживања за накнаду за шуме од ЈПШ „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац.

Краткорочна разграничења су исказана у износу од 7.890 КМ, а односе се на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде бруто плата за вријеме родитељског одсуства (4.356 КМ) и разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме боловања (3.534 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти су исказана у износу од 980.049 КМ, а највећим дијелом се односе на потраживања од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске на име исплата корисницима социјалне помоћи у износу од 66.537 КМ, потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске по основу рефундација плата запослених за вријеме боловања и ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске за рефундацију плата запослених за вријеме породилског одсуства у укупном износу од 13.708 КМ, потраживања за трансфере од Републичког секретаријата за расељена лица и миграције у износу од 61.500 КМ (за реконструкцију дијела пута Беглуци-Лужани Нови у износу од 60.000 КМ и за подршку јединицама локалне самоуправе по програму рјешавања проблема расељених лица у износу од 1.500 КМ), потраживања за трансфер од Владе Републике Српске за изградњу путне инфраструктуре на територији Града Дервента (Пројекти из програма јавних инвестиција Републике Српске за 2021. годину) у износу од 800.000 КМ.

Нефинансијска имовина у текућим средствима је исказана у износу од 198.766 КМ, а односи се на сталну имовину намијењену продаји (181.853 КМ) и залихе материјала, учинака и роба (16.913 КМ). Стална имовина намијењена продаји односи се на земљиште намијењено продаји, а залихе се највећим дијелом односе на залихе медицинског и лабораторијског материјала у ЈЗУ Дом здравља Дервента у износу од 12.584 КМ.

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина је исказана у износу од 175.698.953 КМ бруто вриједности, 58.754.364 КМ исправке вриједности и 116.944.589 КМ нето вриједности, а односи се на дугорочну финансијску имовину и разграничења и нефинансијску имовину у сталним средствима.

Дугорочна финансијска имовина и разграничења су исказана у износу од 5.091.321 КМ, а односе се на дугорочне пласмане (5.078.835 КМ) и дугорочна потраживања (12.486 КМ).

Дугорочне пласмане чине акције и учешћа у капиталу у зависним или повезаним лицима (1.868.762 КМ) и дугорочни зајмови (3.210.073 КМ).

Акције и учешћа у капиталу у зависним или повезаним лицима се односе на ЈП "Комуналац" а.д. Дервента (1.580.212 КМ), ЈП "Дервентски лист и Радио Дервента" д.о.о. Дервента (254.322 КМ) и ЈУ Геронтолошки центар Дервента (34.228 КМ).

Дугорочни зајмови се односе на зајмове дате ЈП „Комуналац“ а.д. Дервента у износу од 2.982.043 КМ и дугорочне зајмове ЈЗУ Дом здравља Дервента дате физичким лицима у износу од 228.030 КМ.

Дугорочни зајмови се односе на зајмове дате ЈП „Комуналац“ а.д. Дервента као крајњем кориснику кредита код KfW банке по пројекту обнове градских водовода и канализационих система у БиХ (2.824.061 КМ) и Свјетске банке за санацију водоводног система у оквиру пројекта Свјетске банке за реконструкцију и обнову Републике Српске (46.329 КМ), као и зајмове по основу Споразума о отплати дуга закљученог са ЈП „Комуналац“ а.д. Дервента (111.653 КМ).

Дугорочни зајмови дати физичким лицима се односе на споразуме о отплати дуга са физичким лицима који су проистекли из уговора о стипендирању и уговора о специјализацији, а који нису испоштовани од стране примаоца.

Дугорочна потраживања се односе на потраживања за остале порезе за које је продужен рок плаћања на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 01.01-31.12.2021. године – одгођена пореска потраживања, а која доспијевају за плаћање у 2022. и наредним годинама.

Нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у износу од 170.607.632 КМ бруто вриједности, 58.754.364 КМ исправке вриједности и 111.853.268 КМ нето вриједности, а односи се на произведену сталну имовину, драгоцености, непроизведену сталну имовину и нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми.

Произведена стална имовина је исказана у нето износу од 74.354.104 КМ, а чине је зграде и објекти, постројења и опрема, биолошка имовина, инвестициона имовина и нематеријална произведена имовина.

Зграде и објекти су исказани су у износу од 71.204.422 КМ, а односе се на стамбене објекте и јединице (911.831 КМ), пословне објекте и просторе 32.393.053 КМ, саобраћајне објекте 24.790.647 КМ и остале објекте 13.108.891 КМ (електрични водови, ископи и остали објекти за експлоатацију, бране, споменици, паркинзи, тргови, игралишта и паркови).

Постројења и опрема су исказани у нето износу од 2.131.412 КМ, а односе се на превозна средства (539.363 КМ), канцеларијски намјештај (87.371 КМ), рачунарску опрему (72.032 КМ), опрему за гријање (78.094 КМ), медицинску опрему (740.417 КМ), опрему за образовање, науку и културу (527.218 КМ), ватрогасну опрему (10.091 КМ), производно-услугну опрему, алат и инвентар (48.194 КМ) и остала постројења и опрему (28.632 КМ).

Биолошка имовина је исказана у износу од 42.140 КМ, а односи се на вишегодишње засаде.

Инвестициона имовина је исказана у износу од 924.844 КМ, а односи се на имовину (земљиште и грађевинске објекте) која је дата у закуп.

Нематеријална произведена имовина је исказана у износу од 51.286 КМ, а односи се на регулационе и просторне планове и стратегије.

Непроизведена стална имовина је исказана у износу од 36.334.039 КМ, а односи се на земљиште (34.265.164 КМ) и шуме (2.068.875 КМ).

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми је исказана у износу од 1.164.485 КМ, а највећим дијелом се односи на пословне објекте и просторе у износу од 780.015 КМ (од тога изградња новог Ватрогасног дома 728.461 КМ), стамбене објекте и јединице у износу од 43.550 КМ и остале објекте у износу од 310.391 КМ.

Вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима у 2021. години повећана је за 1.840.049 КМ по основу набавке опреме (285.303 КМ), набавке биолошке имовине (11.396 КМ), повећања вриједности земљишта (103.892 КМ), повећања нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми (16.990 КМ), преноса са основних средстава у припреми на основна средства у употреби (217.561 КМ), набавке саобраћајних и осталих објеката (1.198.120 КМ) и набавке нематеријалне произведене имовине (6.787 КМ).

Вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима у 2021. години смањена је за 6.882.511 КМ по основу корекције вриједности за ефекте обрачунате амортизације (3.863.436 КМ), продаје земљишта (235.198 КМ), преноса земљишта на сталну имовину намијењену продаји (15.876 КМ), искњижавања земљишта ЈЗУ Дом здравља Дервента (25.158 КМ), искњижавања зграда и објеката ЈЗУ Дом здравља Дервента због дуплог евидентирања истих у евиденцијама ЈЗУ Дом здравља Дервента и у билансним евиденцијама Града (2.738.011 КМ) и расхоровања опреме (4.832 КМ).

6.3.2. Пасива

На дан 31.12.2021. године пословна пасива исказана је у износу од 126.493.966 КМ, а односи се на обавезе и разграничења и властите изворе.

6.3.2.1. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења на дан 31.12.2021. године су исказане у износу од 7.497.168 КМ, а односе се на краткорочне обавезе и разграничења и дугорочне обавезе и разграничења.

Краткорочне обавезе и разграничења су исказани у износу од 2.148.705 КМ, а односе се на краткорочне финансијске обавезе (892.122 КМ), обавезе за лична примања запослених (265.518 КМ), обавезе из пословања (406.963 КМ), обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите (187.816 КМ), краткорочна резервисања и разграничења (228.748 КМ) и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (167.538 КМ).

Краткорочне финансијске обавезе се у потпуности односе на обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана у износу од 892.122 КМ (обавезе за главницу кредита по основу три дугорочна зајма код комерцијалних банака у земљи у износу од 880.642 КМ и обавезе за лизинг возила у износу од 11.480 КМ).

Обавезе за главницу по основу три дугорочна зајма у укупном износу од 880.642 КМ односе се на обавезе према UniCredit Bank д.д. Мостар (кредит од 4.000.000 КМ) у износу од 485.677 КМ, Intesa Sanpaolo банка д.д. Босна и Хецеговина (кредит од 2.400.000 КМ) у износу од 248.368 КМ и Intesa Sanpaolo банка д.д. Босна и Хецеговина (кредит од 1.500.000 КМ) у износу од 146.597 КМ.

Обавезе за лична примања запослених се односе на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (256.619 КМ) и бруто накнада трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (8.899 КМ) за децембар 2021. године.

Обавезе из пословања у земљи се највећим дијелом односе на обавезе за набавку роба и услуга у износу од 219.081 КМ и сталне имовине у износу од 173.755 КМ. Чине их обавезе Градске управе (247.437 КМ) и нижих буџетских корисника (159.526 КМ).

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите се односе на обавезе за грантове у износу од 17.506 КМ и дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине у износу од 170.310 КМ. Обавезе по основу дознака на име социјалне заштите се у потпуности односе на обавезе ЈУ „Центар за социјални рад Дервента“ Дервента.

Краткорочна резервисања и разграничења се односе на краткорочно разграничене приходе (24.503 КМ) и краткорочна резервисања (204.245 КМ). Краткорочна резервисања се односе на резервисања за неповољан исход судских спорова

(48.782 KM), трошкове пресуда члановима управних одбора јавних установа и скупштинских комисија (5.950 KM) и резервисања по основу отпремнина за одлазак у пензију (149.513 KM).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти се највећим дијелом односе на обавезе за главницу кредита по „Хитном пројекту опоравка од поплава“ (12.985 KM), обавезе за главницу кредита код KfW банке (126.622 KM), обавезе за главницу кредита код Свјетске банке (5.792 KM), као и обавезе ЈЗУ Дом здравља Дервента за главницу кредита према Фонду здравственог осигурања Републике Српске (17.484 KM).

У периоду од датума извјештавања до 28.02.2022. године измирене су обавезе у износу од 850.091 KM.

Дугорочне обавезе и разграничења су исказана у износу од 5.348.463 KM, а односе се на дугорочне финансијске обавезе (1.797.938 KM), дугорочна резервисања и разграничења (159.269 KM) и дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (3.391.256 KM).

Дугорочне финансијске обавезе се односе на дугорочне обавезе по зајмовима, односно обавезе по основу закључених уговора о кредитима са комерцијалним банкама (1.796.957 KM) и обавезе по основу лизинга (981 KM).

Дугорочне обавезе по зајмовима примљеним од банака односе се на обавезе по основу главнице по кредитима које доспијевају у периоду дужем од годину дана од Intesa Sanpaolo Банка д.д. Босна и Херцеговина у износу од 907.692 KM (по кредиту из 2015. године) и 889.265 KM (по кредиту из 2018. године).

У 2015. години реализован је кредит код Intesa Sanpaolo Банка д.д. Босна и Херцеговина по Уговору за финансирање изградње, модернизације и реконструкције инфраструктурних објеката на подручју Општине Дервента у износу од 2.400.000 KM (рок отплате до 2026. године).

У 2018. години реализован је кредит код Intesa Sanpaolo Банка д.д. Босна и Херцеговина по Уговору за финансирање изградње, модернизације и реконструкције инфраструктурних објеката на подручју Општине Дервента у износу од 1.500.000 KM (рок отплате до 2028. године).

У 2017. години набављено је возило по Уговору о набавци путничког моторног возила путем финансијског лизинга за потребе општине Дервента закљученим са „Porsche Leasing“ д.о.о. Сарајево у износу од 61.800 KM (рок отплате до 15.01.2023. године).

Дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти се односе на дугорочне обавезе по зајмовима од ентитета (3.218.417 KM) и дугорочне обавезе по зајмовима од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (172.839 KM).

Обавезе према зајмовима од ентитета се односе на обавезе по основу задужења код KfW банке по Пројекту обнове градских водовода и канализационих система у Босни и Херцеговини (2.824.061 KM), Свјетске банке за санацију водоводног система у оквиру пројекта Свјетске банке за реконструкцију и обнову Републике Српске (46.329 KM) и Свјетске банке по основу „Хитног пројекта опоравка од поплава“ (348.027 KM).

Кредит KfW банке по Пројекту обнове градских водовода и канализационих система у Босни и Херцеговини је реализован 2007. године у износу од 2.000.000 ЕУР (рок

отплате 2015-2044. година). У новембру 2004. године закључен је споразум о кредиту и финансирању између Kreditanstalt für Wiederaufbau, Франкфурт на Мајни (KfW) са једне и Министарства финансија и трезора БиХ, Министарства финансија Републике Српске и Министарства финансија Федерације БиХ са друге стране за финансирање Пројекта обнове градских и водоводних и канализационих система у БиХ. Општина је у новембру 2007. године са Министарством финансија Републике Српске закључила Уговор о преносу кредитних средстава и финансијског доприноса за финансирање Пројекта обнове градских и водоводних и канализационих система у БиХ којим је дефинисано да ће Општина бити дужник по кредиту уговорене вриједности 2.000.000 ЕУР уз рок отплате 40 година. Међутим, Општина је у јануару 2009. године закључила Уговор о преузимању обавезе отплате кредитних средстава са ЈП „Комуналац“ а.д. Дервента по основу поменутог уговора закљученог са Министарством финансија Републике Српске у којем је дефинисано да ЈП „Комуналац“ а.д. Дервента преузима обавезу отплате кредитних средстава и финансијског доприноса за финансирање Пројекта обнове градских водовода и канализационих система у БиХ.

Кредит Свјетске банке за санацију водоводног система у оквиру пројекта Свјетске банке за реконструкцију и обнову Републике Српске (RAP/MWSS/I/RL-SC/522) је реализован 2001. године у износу од 77.201 долара (рок отплате 2008-2030. година), а закључен је уговор између Владе Републике Српске и Општине Дервента. Општина Дервента је 03.04.2001. године потписала уговор са Владом Републике Српске коју заступа Канцеларија Републике Српске за координацију пројекта Свјетске банке за реконструкцију и обнову Републике Српске о коришћењу кредитних средстава. Уговор између ЈП „Комуналац“ а. д. Дервента и Општине Дервента је закључен 01.10.2003. године којим Општина Дервента преноси на ЈП „Комуналац“ а.д. Дервента обавезу отплате кредитних средстава којим се задужење Општина на основу Анекса Б Уговора о намјенском кредиту за санацију система за санитацију у Општини Дервента у оквиру пројекта Свјетске банке за реконструкцију и обнову Републике Српске (RAP/MWSS/I/RL-SC/522).

Кредит Свјетске банке - Међународне асоцијације за развој је реализован 2015. године путем Уговора о под-кредиту са Министарством финансија Републике Српске по основу „Хитног пројекта опоравка од поплава“ (WB IDA 5529-БА дио Б за Републику Српску) је реализован 2015. године у износу од 130.000 SDR (рок отплате 2019-2039. година). Уговор је закључен између Свјетске банке и БиХ, односно Републике Српске, а корисник и дужник по наведеним основама је Општина. Општина је закључила уговор са Владом Републике Српске - Министарством финансија Републике Српске у децембру 2015. године, као и два анекса уговора у 2017. години којим је повећано укупно задужење по наведеном кредиту на 165.032 SDR.

Обавезе по зајмовима од Фонда здравственог осигурања Републике Српске односе се на обавезе ЈЗУ Дом здравља Дервента према Фонду здравственог осигурања Републике Српске. Кредит од Фонда здравственог осигурања Републике Српске је реализован 2009. године за финансирање пословања у износу од 364.999 КМ са роком отплате до 2028. године. Анекс III Уговора о зајму број 01-15034-08 закључен је 05.11.2020. године којим се ЈЗУ Дом здравља Дервента обавезује да ће плаћати Фонду здравственог осигурања Републике Српске средства у износу од 66.156 КМ, а која чине остатак дуга по основу зајма Владе Републике Српске уз грејс период од 36 мјесеци, рок отплате 60 мјесеци, тако што износ средстава у висини мјесечног анuitета и осталих трошкова неће бити дозначен ЈЗУ Дом здравља Дервента из

уговорених средстава, већ ће се закључивати компензација о пребијању међусобних обавеза и потраживања.

6.3.2.2. Властити извори

Властити извори исказани су у износу од 118.966.798 КМ, а чине их трајни извори средстава (64.555.215 КМ), резерве (680.478 КМ) и финансијски резултат (53.761.105 КМ).

Трајни извори средстава се односе на имовину која не подлијеже обрачуна амортизације, а чија вриједност је утврђена у ранијим обрачунским периодима у износу од 62.686.453 КМ и вриједност акција и учешћа у капиталу у зависним или повезаним лицима у износу од 1.868.762 КМ.

Резерве се односе на резерве формиране по основу ревалоризације нефинансијске имовине у складу са чланом 87. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Финансијски резултат чини финансијски резултат ранијих година исказан у износу од 54.835.025 КМ и финансијски резултат текуће године исказан у негативном износу од 1.073.920 КМ.

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне активе и пасиве Града на дан 31.12.2021. године су исказане у износу од 218.457 КМ, а односе се на мјенице евидентиране у Градској управи.

6.4. Биланс новчаних токова

У Билансу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 18.959.326 КМ и одливи готовине из пословних активности у износу од 14.438.265 КМ, што је за резултат имало исказан позитиван нето новчани ток из пословних активности у износу од 4.521.061 КМ. Приливи готовине из инвестиционих активности исказани су у износу од 412.573 КМ и одливи готовине из инвестиционих активности у износу од 1.634.725 КМ, што је за резултат имало исказан негативан нето новчани ток из инвестиционих активности у износу од 1.222.152 КМ. Приливи готовине из активности финансирања нису исказани, док су одливи готовине из активности финансирања исказани у износу од 873.807 КМ, што је за резултат имало исказан негативан новчани ток из активности финансирања у износу од 873.807 КМ. Позитиван нето новчани ток из пословних активности, негативан новчани ток из инвестиционих активности и негативан новчани ток из активности финансирања представља нето повећање готовине и готовинских еквивалената у износу од 2.425.102 КМ.

Готовина и готовински еквиваленти на почетку периода су исказани у износу од 4.849.494 КМ, нето прилив готовине у износу од 2.425.102 КМ и позитивне курсне разлике у износу од 241 КМ, представљају салдо готовине на крају периода у износу од 7.247.837 КМ, колико је и исказано у Билансу стања на дан 31.12.2021. године.

Биланс новчаних токова је састављен у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17).

6.5. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз Консолидоване финансијске извјештаје дато је образложење везано за сталност пословања, што је у складу са MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15. (ц) и 38.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На основу писане информације о судским споровима правне службе Града која је усаглашена са подацима Правобранилаштва Републике Српске - Сједиште замјеника Добој, у 2021. години била су активна 22 предмета, од којих 21 парнични и један ванпарнични предмет (тужена Општина Дервента ради накнаде за некретнине које су експроприсане 1987. године).

Вриједност спорова у којима се Град појављује као тужилац (у 3 предмета) износи 24.713 КМ, а вриједност спорова у којима се Град појављује као тужена страна (у 19 предмета) износи 1.300.548 КМ. Наведени износи се односе на главницу.

Скупштина Града је на сједници одржаној дана 20.04.2022. године донијела Закључак о усвајању Извјештаја Правобранилаштва Републике Српске - Сједиште замјеника Добој, о судским споровима за Град Дервента на дан 31.12.2021. године („Службени гласник Града Дервента“ број 7/22).

У Напоменама уз Консолидоване финансијске извјештаје су објелодањене информације везане за судске спорове, што је у складу са захтјевима MPC-JC 1 – Презентација финансијских извјештаја и одредби члана 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

У Напоменама уз Консолидовани финансијски извјештај за период 01.01-31.12.2021. године су објелодањене неопходне опште информације о Граду, информације о основама за састављање финансијских извјештаја и информације о примijeњеним рачуноводственим политикама. Такође, сачињене Напомене упућују на повезане информације презентоване у Билансу стања, Билансу успјеха и Периодичним извјештајима о извршењу буџета у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника (“Службени гласник Републике Српске” број 15/17) и захтјевима MPC-JC 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Мира Савић, с.р.

Душка Бркић, с.р.