



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Grada Derventa
za period 01.01-31.12.2021. godine**

Broj: RV059-22

Banja Luka, 03.08.2022. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke.....	8
	5. Priprema i donošenje budžeta	8
	6. Finansijski izvještaji	9
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	9
	6.1.1. Prihodi i primici.....	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci	12
	6.1.3. Budžetski rezultat.....	15
	6.1.4. Neto finansiranje.....	15
	6.1.5. Razlika u finansiranju	15
	6.2. Bilans uspjeha	15
	6.2.1. Prihodi.....	15
	6.2.2. Rashodi.....	16
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	16
	6.3. Bilans stanja.....	16
	6.3.1. Aktiva	16
	6.3.2. Pasiva.....	20
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	23
	6.4. Bilans novčanih tokova	23
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	23

6.6.	Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	23
6.7.	Napomene uz finansijske izvještaje	24

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Grada Derventa koji obuhvata: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima sa stanjem na dan 31.12.2021. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj Grada Derventa, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200-2810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sprovedli u skladu sa ISSAI 130 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše revizijsko mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta.

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz Konsolidovani finansijski izvještaj je objelodanjeno da su finansijski izvještaji Grada Derventa sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, uz pretpostavku da Grad Derventa neće obustaviti poslovanje u doglednoj budućnosti.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2021. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Gradonačelnik je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja. Pri izradi finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno da procijeni

stalnost poslovanja i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da li finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevareom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija sprovodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije, ključnim revizijskim pitanjima i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 03.08.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Grada Derventa za 2021. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u Gradu Derventa za 2021. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, gradonačelnik je takođe odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Grada Derventa obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Grada Derventa.

Banja Luka, 03.08.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru JU „Sportski centar“ Derventa, JU Srednjoškolski centar "Mihajlo Pupin" Derventa, JU Narodna biblioteka "Branko Radičević" Derventa, JU Centar za kulturu Derventa, JU „Centar za socijalni rad Derventa“ Derventa, JZU Dom zdravlja Derventa, JU „Turistička organizacija opštine Derventa“ Derventa i JU „Stručna i tehnička škola“ Derventa da obezbijedi da se:

- 1) izvještaji o popisu imovine i obaveza sačinjavaju u skladu sa članom 20. stav (1) tačka
- 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se gradonačelniku Grada da obezbijedi da se:

- 2) Kolektivni ugovor za zaposlene u Gradskoj upravi Grada Derventa uskladi sa članom 10. Posebnog Kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Odluka o usvajanju budžeta Grada Derventa za 2021. godinu i Odluka o izmjenama i dopunama Odluke o usvajanju budžeta Grada Derventa za 2021. godinu - rebalans budžeta za 2021. godinu;
- Odluka o izvršenju budžeta i Odluka o izmjeni Odluke o izvršenju budžeta;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj, član 4. i 9 -11;
- Zakon o radu, član 33, 39. i 205;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o porezu na dohodak (Glava I-IV, VI, X, XII i XIII);
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju invalida, član 26. i 27;
- Zakon o šumama, član 89;
- Zakon o vodama, član 17. stav (2), 188, 194. i 195;
- Zakon o komunalnim djelatnostima, član 6-12, 20-25 i 41;
- Zakon o zaštiti od požara, član 85. stav (5);
- Zakon o doprinosima;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Kolektivni ugovor za zaposlene u opštinskoj upravi Derventa;
- Kolektivni ugovor za zaposlene u Gradskoj upravi Derventa;
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Grad Derventa (u daljem tekstu: Grad) prostire se na površini od 517 km², smješten je u sjeverozapadnom dijelu Republike Srpske i prema rezultatima popisa iz 2013. godine na području Grada živi ukupno 25.922 stanovnika.

Prema Odluci Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2021. godinu, Grad je svrstan u razvijene jedinice lokalne samouprave.

Zakonom o Gradu Derventa („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/21) definisano je da je Grad pravni sljedbenik Opštine Derventa. Grad ostvaruje svoje nadležnosti u skladu sa Ustavom, Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 97/16, 36/19 i 61/21), Zakonom o Gradu Derventa, Statutom („Službeni glasnik Grada Derventa“ broj 6/21 i 20/21) i drugim važećim propisima kojima su definisana područja odgovornosti, nadležnosti organa i način finansiranja. Organi Grada su Skupština i gradonačelnik. Skupština, koju čini 29 odbornika, je organ odlučivanja i kreiranja politika, a gradonačelnik zastupa i predstavlja Grad i nosilac je izvršne vlasti.

Revizijom je obuhvaćen Konsolidovani finansijski izvještaj Grada kojeg čine finansijski izvještaji Gradske uprave i nižih budžetskih korisnika i to Javna ustanova (u daljem tekstu: JU) „Centar za socijalni rad Derventa“ Derventa, JPU „Trol“ Derventa, JU Centar za kulturu Derventa, JU „Turistička organizacija opštine Derventa“ Derventa, JU „Sportski centar“ Derventa, JU Srednjoškolski centar „Mihajlo Pupin“ Derventa, JU „Stručna i tehnička škola“ Derventa, JZU Dom zdravlja Derventa i JU Narodna biblioteka "Branko Radičević" Derventa.

U Konsolidovani Bilans stanja Grada za 2021. godinu uključeni su JP „Derventski list i Radio Derventa“ d.o.o. Derventa, JU Gerontološki centar Derventa i JP „Komunalac“ a.d. Derventa kao entiteti javnog sektora koji se nalaze pod kontrolom Grada.

Grad posluje u sistemu trezorskog poslovanja. Finansijske transakcije se u Glavnoj knjizi trezora Grada (u daljem tekstu: GKT) evidentiraju u okviru fonda 01 (budžet u užem smislu) i fonda 05 (fond za posebne projekte).

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Grada Derventa za period 01.01-31.12.2021. godine, nije bilo primjedbi.

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italik slovima.

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju opštine Derventa za 2018. godinu (RV053-19) i tom prilikom date su dvije preporuke za finansijske izvještaje i jedna preporuka za usklađenost.

Opština je u roku propisanom članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14) dostavila Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske odgovor u kojem iznosi radnje koje je preduzela radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2018. godine. Dostavljen je Izvještaj o realizaciji preporuka datih u revizijskom izvještaju za 2018. godinu.

Sve preporuke date za finansijske izvještaje i usklađenost su provedene.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija i funkcionisanje sistema internih kontrola Grada su definisani postojećim internim aktima (Statut Grada, Poslovnik o radu Skupštine Grada, Odluka o osnivanju Gradske uprave, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima i Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama). Odlukom o osnivanju Gradske uprave i Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Gradske uprave definisana su područja odgovornosti, nadležnosti organa, te načini finansiranja i funkcionisanja Grada.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Gradske uprave Grada Derventa („Službeni glasnik Grada Derventa“ broj 12/21, 13/21 i 18/21) sistematizovano je 98 radnih mjesta za 125 izvršilaca, a na dan 31.12.2021. godine bilo je zaposleno 106 izvršilaca (četiri funkcionera, 96 na neodređeno vrijeme i šest na određeno vrijeme). Kod nižih budžetskih korisnika, za koje se sredstva za lična primanja obezbjeđuju u budžetu Grada, zaposleno je 197 lica.

U 2021. godini primljeno je 10 izvršilaca na neodređeno vrijeme (po konkursnoj proceduri) u skladu sa Planom zapošljavanja u Gradskoj upravi Grada Derventa u 2021. godini.

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22), Grad je sačinio godišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu sa priložima.

Gradska uprava je izvršila popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21).

Revizijskim ispitivanjem izvještaja o izvršenom popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine kod JU „Sportski centar“ Derventa, JU Narodna biblioteka "Branko Radičević" Derventa, JU Centar za kulturu Derventa, JZU Dom zdravlja Derventa i JU „Turistička organizacija opštine Derventa“ Derventa utvrđeno je da izvještaji ne sadrže uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, dok je kod JU Srednjoškolski centar „Mihajlo Pupin“ Derventa, JU „Centar za socijalni rad Derventa“ Derventa i JU „Stručna i tehnička škola“ Derventa utvrđeno da izvještaji djelimično sadrže uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Osim navedenog, revizija nije utvrdila druge nedostatke sistema internih kontrola čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se direktoru JU „Sportski centar“ Derventa, JU Srednjoškolski centar "Mihajlo Pupin" Derventa, JU Narodna biblioteka "Branko Radičević" Derventa, JU Centar za kulturu Derventa, JU „Centar za socijalni rad Derventa“ Derventa, JZU Dom zdravlja Derventa, JU „Turistička organizacija opštine Derventa“ Derventa i JU „Stručna i tehnička škola“ Derventa da obezbijedi da se izvještaji o popisu imovine i obaveza sačinjavaju u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 3) Pravilnika o načinu i

rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

4. Nabavke

Planom nabavki zajedno sa izmjenama i dopunama plana (13 izmjena i dopuna) za 2021. godinu planirano je 110 postupaka nabavki u ukupnoj vrijednosti od 4.616.167 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV) i to za radove (3.307.883 KM), robe (568.313 KM) i usluge (739.971 KM). Planirano je 25 otvorenih postupaka (3.612.884 KM), 37 konkurentskih postupaka (429.750 KM), 25 direktnih sporazuma (83.452 KM), osam postupaka po Aneksu 2 dio B (76.088 KM) i 15 nabavki koje su izuzete po članu 10. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 38/14) u vrijednosti od 413.991 KM. Takođe, u toku 2021. godine doneseno je i 149 posebnih odluka o pokretanju postupka javne nabavke putem direktnog sporazuma u ukupnoj vrijednosti od 160.323 KM (bez PDV-a).

Prema izvještaju o realizaciji plana javnih nabavki u toku godine proveden je 241 postupak javnih nabavki ukupne vrijednosti od 4.011.954 KM (bez PDV-a). Ukupan broj provedenih postupaka obuhvata 21 otvoreni postupak (3.278.944 KM), 41 konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda (448.083 KM), 169 direktnih sporazuma (203.320 KM) i 10 postupaka iz Aneksa 2 dio B (81.607 KM) i to za nabavku radova (3.181.751 KM), roba (308.890 KM) i usluga (521.313 KM), kao i 15 nabavki koje su izuzete po članu 10. Zakona o javnim nabavkama ukupne vrijednosti od 380.657 KM.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 14 postupaka u Gradskoj upravi koji se odnose na osam otvorenih postupaka ukupne vrijednosti od 1.760.870 KM, i to izgradnja puteva, ulica i ostalih objekata - 4. faza (292.597 KM), izgradnja dijela pristupne saobraćajnice i vanjsko uređenje vatrogasnog doma (230.135 KM), izgradnja puteva, ulica i ostalih objekata - 2. faza (198.000 KM), izgradnja puteva – prva faza (634.637 KM), radovi na održavanju ulica i lokalnih puteva - 2. faza (121.782 KM), radovi na održavanju ulica i lokalnih puteva (126.180 KM), rekonstrukcija lokalnog puta Kalačka - Vakuf u MZ Bijelo Brdo (44.740 KM) i održavanje javnih saobraćajnih površina sa sistemom za odvodnju atmosferskih voda (112.799 KM), tri konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda ukupne vrijednosti od 101.722 KM, i to nabavka peleta (29.250 KM), održavanje javnih zelenih površina (42.567 KM) i održavanje ulične rasvjete (29.905 KM) i tri direktna sporazuma ukupne vrijednosti od 14.940 KM, i to ukrašavanje grada za novogodišnje praznike (5.000 KM), uklanjanje i orezivanje stabala drveća (5.960 KM) i usluge proljećne i jesenje sistematske deratizacije (3.980 KM), odnosno ukupne vrijednosti od 1.877.532 KM bez PDV-a, što je 47% realizovanih nabavki.

Takođe, revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je šest direktnih sporazuma ukupne vrijednosti od 24.126 KM kod nižih budžetskih korisnika, i to kod JU „Turistička organizacija opštine Derventa“ Derventa (nabavka kancelarijske opreme i sitnog inventara 1.970 KM i nabavka računarske opreme 1.130 KM), JPU „Trol“ Derventa (nabavka mesa i mesnih prerađevina 4.866 KM i nabavka pekarskih proizvoda 5.037 KM) i JU „Sportski centar“ Derventa (nabavka alkoholnih proizvoda za potrebe kafića 5.999 KM i nabavka bezalkoholnih pića 5.124 KM).

Kod revizijom obuhvaćenih nabavki nisu utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Odlukom o usvajanju budžeta Grada Derventa za 2021. godinu („Službeni glasnik Opštine Derventa“ broj 6/21) planirani su domaći prihodi, grantovi, finansiranje, budžetska

potrošnja po korisnicima i ostala budžetska potrošnja u iznosu od 19.139.000 KM. S obzirom da je budžet Grada Derventa za 2021. godinu usvojen 19.03.2021. godine, u periodu od 01.01.2021. godine pa do stupanja na snagu Odluke o usvajanju i Odluke o izvršenju budžeta Grada Derventa za 2021. godinu na snazi je bilo privremeno finansiranje na osnovu prvog tromesečja budžeta Opštine Derventa za 2020. godinu shodno članu 38. Zakona o budžetskom sistemu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16).

Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o usvajanju budžeta Grada Derventa za 2021. godinu - rebalans („Službeni glasnik Grada Derventa“ broj 24/21), Skupština Grada je usvojila rebalans budžeta u vrijednosti od 21.674.091 KM.

Rebalansom je planirano finansiranje aktivnosti Grada iz budžetskih prihoda u iznosu od 7.555.394 KM koje čine (poreski prihodi 10.025.000 KM, neporeski prihodi 6.438.394 KM, grantovi 170.000 KM i transferi između različitih jedinica vlasti 922.000 KM), primici za nefinansijsku imovinu (365.000 KM), primici od finansijske imovine (65.000 KM), ostali primici (266.000 KM) i sredstva suficita i neutrošena namjenska sredstva iz ranijeg perioda (3.422.697 KM).

Rebalansom su sredstva odobrena za rashode za lična primanja (7.540.481 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (3.197.901 KM), rashode finansiranja i druge finansijske troškove (113.500 KM), subvencije (499.300 KM), grantove (1.424.000 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (2.407.133 KM), rashode finansiranja, druge finansijske troškove i rashode transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti (87.000 KM), rashode po sudskim rješenjima (96.100 KM), transfere između različitih nivoa vlasti (96.100 KM), budžetsku rezervu (148.073 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (4.898.830 KM), izdatke za otplatu dugova (932.400 KM) i ostale izdatke (268.363 KM).

Nakon usvajanja rebalansa budžeta provedene su realokacije sredstava u ukupnoj vrijednosti od 285.183 KM, i to u Gradskoj upravi u vrijednosti od 253.151 KM i kod nižih budžetskih korisnika u vrijednosti od 32.032 KM.

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenja budžeta.

6. Finansijski izvještaji

Grad je sačinio Konsolidovani finansijski izvještaj za korisnike budžeta Grada Derventa za 2021. godinu u skladu sa članom 26. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17) i obrasce finansijskih izvještaja sa Napomenama dostavio Ministarstvu finansija Republike Srpske u skladu sa članom 49. stav (6) pomenutog pravilnika.

Pri izradi Konsolidovanog finansijskog izvještaja Grad je u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18) uključio entitete javnog sektora koji se nalaze pod kontrolom ili značajnim uticajem Grada i to JP „Komunalac“ a.d. Derventa, JP „Derventski list i Radio Derventa“ d.o.o. Derventa i JU Gerontološki centar Derventa.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Grada za period 01.01-31.12.2021. godine iskazano je u obrascu Periodični izvještaj o izvršenju budžeta (u daljem tekstu: PIB) i obrascu Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima (u daljem tekstu: PIF).

U PIB-u su iskazani uporedni pregledi planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda (osim rashoda obračunskog karaktera) i primitaka i izdataka na fondu (01). Fond (01) predstavlja budžet u užem smislu, dok se izdvajanje poslovnih transakcija na druge fondove (2,3,4 i 5) vrši zbog obavljanja specifičnih aktivnosti u skladu sa posebnim propisima i iskazuju se u okviru obrasca PIF.

U obrascima PIB i PIF, na poziciji raspodjela suficita iz prethodnog perioda, iskazano je korišćenje suficita i neutrošenih namjenskih sredstava iz ranijeg perioda u iznosu od 3.256.088 KM (suficit 3.072.034 KM i neutrošena namjenska sredstva u iznosu od 184.054 KM). Pomenuta raspodjela je izvršena na osnovu Odluke o raspodjeli utvrđenog suficita i neutrošenih namjenskih sredstava iz ranijeg perioda („Službeni glasnik Grada Derventa“ broj 24/21).

U obrascu PIB iskazani su budžetski prihodi i primici i sredstva suficita i neutrošenih namjenskih sredstava iz ranijeg perioda što predstavlja izvršenje od 108% u odnosu na rebalans budžeta, a izvršenje budžetskih rashoda i izdataka je iskazano u ukupnom iznosu od 19.544.501 KM, što u odnosu na rebalans budžeta predstavlja izvršenje od 90%.

Skupština Grada je na sjednici održanoj dana 28.05.2022. godine razmatrala i usvojila Izvještaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu („Službeni glasnik Grada Derventa“ broj 10/22).

6.1.1. Prihodi i primici

Grad je iskazao ukupne prihode i primitke na nivou Konsolidovanog izvještaja o izvršenju po računovodstvenim fondovima u PIF-u u iznosu od 20.331.127 KM. U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u ukupnom iznosu od 21.674 KM, te ukupni prihodi i primici nakon eliminacije iznose 20.309.453 KM (prihodi 19.555.052 KM i primici 754.401 KM).

6.1.1.1 Prihodi

Ukupni prihodi su iskazani u iznosu od 19.567.478 KM, i to na fondu 01 (19.527.222 KM) i fondu 05 (40.256 KM). U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 12.426 KM, te ukupni prihodi iznose 19.555.052 KM, a odnose se na poreske prihode, neporeske prihode, grantove i transfere između ili unutar jedinice vlasti.

Poreski prihodi su iskazani su u iznosu od 10.925.958 KM na fondu 01, a najvećim dijelom se odnose na indirektno poreze doznačene od Uprave za indirektno oporezivanje (9.403.419 KM), poreze na lična primanja i prihode od samostalne djelatnosti (750.083 KM), poreze na imovinu (711.475 KM) i ostale poreske prihode (60.867 KM).

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 6.781.210 KM na fondu 01, a odnose se na prihode od zakupa i rente u iznosu od 418.759 KM (zakup objekata 212.319 KM, zakup zemljišta 7.687 KM i prihod od zemljišne rente 198.753 KM), prihode po osnovu naknada, taksa i pružanja javnih usluga u iznosu od 6.219.713 KM (administrativne naknade i takse 136.493 KM, komunalne naknade i takse 446.102 KM, naknade po raznim osnovama 1.116.858 KM koje se najvećim dijelom odnose na naknade za uređivanje građevinskog zemljišta 136.050 KM, naknade za korišćenje komunalnih dobara od opšteg interesa 638.130 KM, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta 27.314 KM, naknade za korišćenje šuma 33.380 KM, naknade za vode 135.953 KM, naknade za zaštitu od požara 100.256 KM, za korišćenje prirodnih dobara 45.769 KM i prihode od pružanja javnih usluga 4.520.260 KM), novčane kazne u iznosu od 5.775 KM i ostale neporeske prihode u iznosu od 124.537 KM. Naplata je vršena na osnovu Odluke o komunalnim taksama i naknadama, Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o

komunalnim taksama i naknadama, Odluke o visini naknade za troškove uređenja gradskog građevinskog zemljišta i Odluke o gradskim administrativnim taksama.

Skupština Grada je donijela Plan godišnjeg utroška namjenskih sredstava od naknade po osnovu prodaje šumskih drvnih sortimenta u 2021. godini u skladu sa članom 89. Zakona o šumama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 75/08, 60/13 i 70/20). Takođe, usvojila je Program o načinu korišćenja novčanih sredstava prikupljenih po osnovu prihoda od posebnih vodnih naknada za 2021. godinu u skladu sa članom 195. Zakona o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 50/06, 92/09, 121/12 i 74/17), uz prethodno pribavljene saglasnosti nadležnih ministarstava.

Grantovi su iskazani u iznosu od 175.742 KM (fond 01), a odnose se na tekuće i kapitalne grantove iz zemlje (173.816 KM) i iz inostranstva (1.926 KM).

Grantovi iz zemlje odnose se na tekuće grantove u iznosu od 11.373 KM (od pravnih lica 1.894 KM i fizičkih lica 9.479 KM) i kapitalne grantove u iznosu od 162.443 KM (od pravnih lica 50.000 KM i fizičkih lica 112.443 KM).

Tekući grantovi iz zemlje se odnose na doznačena sredstva JU „Centar za socijalni rad Derventa“ Derventa od strane Ministarstva finansija i trezora BiH po projektu ublažavanja posljedica virusa korona za troškove goriva na rad na terenu (694 KM), sredstva za JPU „Trol“ Derventa od strane „Civitas“ Sarajevo (1.200 KM), uplate za električnu energiju udruženja građana koji koriste gradske prostorije (1.187 KM) i uplate fizičkih lica JZU Dom zdravlja Derventa (8.292 KM).

Kapitalni grantovi iz zemlje su iskazani u iznosu od 162.443 KM, a odnose se na doznačena sredstva od Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica za izgradnju vodovodne mreže u naselju Turski Lužani u iznosu od 50.000 KM i od fizičkih lica za izgradnju vodovoda i kanalizacije u iznosu od 112.443 KM (učešće građana u izgradnji vodovoda Turski Lužani 52.500 KM, u izgradnji kanalizacije-Kuljenovački sokak 663 KM, u izgradnji kanalizacije-Svilengrad 15.000 KM i učešće građana za priključke za vodovodnu mrežu u iznosu od 44.280 KM).

Kapitalni grant iz inostranstva odnosi se na doznačena sredstva JU Narodna biblioteka „Branko Radičević“ Derventa od Vlade Republike Srbije na osnovu kandidovanih projekata iz oblasti kulture.

Transferi između ili unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 1.684.568 KM, od čega na fondu 01 (1.644.312 KM) i fondu 05 (40.256 KM).

Transferi iskazani na fondu 01 se najvećim dijelom odnose na transfere od entiteta koje čine transferi od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske u iznosu od 753.945 KM po osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 37/12, 90/16, 94/19 i 42/20), Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske u iznosu od 28.198 KM (za JPU „Trol“ Derventa nagrada 1.488 KM i za stipendiranje učenika deficitarnih zanimanja 26.710 KM), Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije u iznosu od 61.500 KM (za rekonstrukciju dijela puta Begluci-Lužani Novi 60.000 KM i za podršku jedinicama lokalne samouprave po programu rješavanja raseljenih lica 1.500 KM) i transfer Vlade Republike Srpske za izgradnju putne infrastrukture na teritoriji Grada po projektima iz Programa javnih investicija za 2021. godinu u iznosu od 800.000 KM.

Odlukom Vlade Republike Srpske o izmjenama i dopunama odluke o određivanju prioriternih projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2021. godini sa raspodjelom sredstava („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 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 i 106/21) odobren je projekat „Izgradnja putne infrastrukture na teritoriji Grada Derventa“ (povezivanje seoskih sa gradskim područjem) u iznosu od 800.000 KM.

Transferi iskazani na fondu 05 odnose se na doznačena sredstva JU „Stručna i tehnička škola“ Derventa od Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske za realizaciju Projekta energetske efikasnosti.

6.1.2.1. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 756.230 KM (fond 01). U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 1.829 KM, te ukupni primici iznose 754.401 KM, a odnose se na primitke za nefinansijsku imovinu (387.512 KM), primitke od finansijske imovine (65.344 KM) i ostale primitke (301.545 KM).

Primici za nefinansijsku imovinu se odnose na primitke od proizvedene stalne imovine po osnovu prodaje vozila u JU „Centar za socijalni rad Derventa“ Derventa (2.000 KM), primitke od neproizvedene stalne imovine po osnovu prodaje zemljišta (345.229 KM) i primitke po osnovu prodaje zaliha robe (40.283 KM).

Primici od finansijske imovine se odnose na primitke od naplate datih zajmova JP „Komunalac“ a.d. Derventa po Sporazumu o otplati duga (49.864 KM) i primitke JZU Dom zdravlja Derventa od fizičkih lica po osnovu sporazuma o otplati duga (15.480 KM).

Ostali primici se odnose na primitke po osnovu povrata PDV-a (58.611 KM) i ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (242.934 KM). Ostali primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnose se na primitke po osnovu refundacija naknada plata za porodijsko odsustvo koji se refundiraju od JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske (102.933 KM) i bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (140.001 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 19.584.757 KM, i to na fondu 01 u iznosu od 19.544.501 KM (rashodi 14.025.317 KM i izdaci 5.519.184 KM) i fondu 05 u iznosu od 40.256 KM (izdaci za nefinansijsku imovinu). U procesu konsolidacije eliminisan je iznos od 21.674 KM koji se odnosi na rashode iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti, te rashodi i izdaci (na fondu 01) nakon eliminacije iznose ukupno 19.522.827 KM (rashodi 14.003.663 KM i izdaci 5.519.164 KM).

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi za lična primanja zaposlenih su iskazani u iznosu od 7.081.236 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (6.081.522 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (751.984 KM), naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (115.757 KM) i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći (131.973). U toku 2021. godine u Gradskoj upravi isplaćene su naknade za 8. mart u neto iznosu od 4.900 KM, shodno članu 11. stav (1) tačka 11) novog Kolektivnog ugovora za zaposlene u Gradskoj upravi Derventa („Službeni glasnik Grada Derventa“ broj 4/22 i 11/22). Navedene naknade povodom 8. marta nisu predviđene članom 10. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske. Na navedenu naknadu su obračunati porez i doprinosi.

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći se odnose na rashode za otpremnine (19.620 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (7.984 KM), novčane pomoći u slučaju smrti radnika (7.106 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (23.130 KM), novčane pomoći u slučaju teže bolesti ili invalidnosti (5.860 KM), poreze i doprinose na otpremnine i jednokratne pomoći (3.273 KM) i rashode po osnovu jednokratne pomoći zaposlenima JZU Dom zdravlja Derventa za sanaciju štete nastale kao posljedica virusa korona (65.000 KM). Na pomoći u iznosu od 65.000 KM nije vršen

obračun poreza i doprinosa shodno Mišljenju Ministarstva finansija broj 06.05/020-2486/21 od 23.09.2021. godine.

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga su iskazani u iznosu od 2.878.915 KM, a odnose se na rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (496.233 KM), režijskog materijala (119.503 KM), materijala za posebne namjene (80.109 KM), tekućeg održavanja (416.033 KM), putovanja i smještaja (88.803 KM), stručnih usluga (249.729 KM), usluga održavanja javnih površina i zaštite životne sredine (516.394 KM) i ostale neklasifikovane rashode (912.111 KM).

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi su iskazani u iznosu od 99.494 KM, a odnose se na rashode po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji od UniCredit Bank d.d. Mostar (36.484 KM) i Intesa Sanpaolo Banka Bosna i Hercegovina po osnovu dva kredita (62.134 KM) i kamate na zajmove primljene od „Porsche Leasing“ d.o.o Sarajevo (876 KM).

Subvencije su iskazane u iznosu od 407.252 KM, a najvećim dijelom se odnose na subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (396.579 KM) i subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti saobraćaja i veza (10.000 KM).

Subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva su dodijeljene korisnicima sredstava u skladu sa Planom korišćenja sredstava za podsticanje razvoja poljoprivrede i sela na području Grada za 2021. godinu i Pravilnikom o načinu i uslovima raspodjele novčanih podsticaja za razvoj poljoprivrede i sela iz 2021. godine.

Subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti saobraćaja i veza se odnose na subvencionisanje Saobraćajno-transportnog preduzeća d.o.o. Derventa koje obavlja javni prevoz putnika na području Grada zbog ublažavanja posljedica nastalih usljed virusa korona.

Grantovi u zemlji su iskazani u iznosu od 1.280.680 KM, a odnose se na tekuće grantove neprofitnim subjektima (1.154.909 KM) i kapitalne grantove neprofitnim subjektima (125.771 KM). U okviru tekućih grantova neprofitnim subjektima najveći iznos se odnosi na tekuće grantove sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (498.864 KM) kojim se finansiraju sportska udruženja čije je sjedište na teritoriji Grada, a raspodjela sredstava je vršena shodno odredbama Pravilnika o finansiranju u oblasti sporta i fizičke kulture.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova su iskazane u iznosu od 2.179.552 KM, a odnose se na doznake građanima (1.851.759 KM) i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite (327.793 KM).

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi između jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 33.651 KM, a odnose se na rashode finansiranja i druge finansijske troškove između jedinica vlasti (11.997 KM) i rashode iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti (21.654 KM).

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi između jedinica vlasti se odnose na rashode po osnovu kamata i servisnih troškova na kreditno zaduženje po „Hitnom projektu oporavka od poplava“ (7.101 KM) i po osnovu kreditnog zaduženja JZU Dom zdravlja Derventa prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (4.896 KM).

Rashodi iz transakcija razmjene unutar iste jedinice vlasti odnose se na rashode po osnovu zakupa (4.749 KM), rashode za tekuće održavanje (2.069 KM), za stručne usluge (7.017 KM) i ostale neklasifikovane rashode (7.819 KM).

Rashodi po sudskim rješenjima su iskazani u iznosu od 11.517 KM, a odnose se na rashode po osnovu glavnice duga i kamate (5.491 KM), advokatskih i pravnih usluga (4.573 KM) i ostale rashode po sudskim rješenjima (1.453 KM).

Transferi između različitih jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 53.020 KM, a odnose se najvećim dijelom na transfere entitetu (10.067 KM) i transfere fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (42.299 KM).

Transferi entitetu najvećim dijelom se odnose na uplate Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske – Jedinica za koordinaciju projekata na osnovu potpisanog tripartitnog ugovora za realizaciju projekta koji se odnosi za unapređenje proizvodnje voća i povrća na području Dervente i susjednih opština (5.080 KM) i transfer novčanih sredstava za humanitarnu akciju „S ljubavlju hrabrim srcima“ (2.000 KM).

Transferi fondovima obaveznog socijalnog osiguranja se odnose na transfer Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske za zdravstveno osiguranje socijalno ugroženih lica (38.420 KM) i transfer JU Fond solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu (3.879 KM).

Preporučuje se gradonačelniku Grada da obezbijedi da se Kolektivni ugovor za zaposlene u Gradskoj upravi Grada Derventa uskladi sa članom 10. Posebnog Kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 5.559.420 KM (5.519.164 KM na fondu 01 i 40.256 KM na fondu 05), a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu, izdatke za otplatu dugova i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 4.456.517 KM (4.416.261 KM na fondu 01 i 40.256 KM na fondu 05). Odnose se na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (3.310.840 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (409.692 KM), nabavku postrojenja i opreme (241.410 KM), biološku imovinu (11.396 KM), nematerijalnu proizvedenu imovinu (70.964 KM), pribavljanje zemljišta (1.024 KM) i izdatke za zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i sl. (411.191 KM).

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata se odnose na izdatke za izgradnju i pribavljanje poslovnih objekata i prostora (4.966 KM), saobraćajnih objekata (1.365.838 KM) i ostalih objekata (1.940.036 KM).

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata su iskazani u iznosu od 369.436 KM na fondu 01, a odnose se na izdatke za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju poslovnih objekata i prostora (270.583 KM), saobraćajnih objekata (73.720 KM) i ostalih objekata (25.133 KM).

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata su iskazani u iznosu od 40.256 KM na fondu 05, a odnose se na izdatke za rekonstrukciju i adaptaciju JU "Stručna i tehnička škola" Derventa po Projektu energetske efikasnosti.

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme se odnose na izdatke za nabavku prevoznih sredstava (54.347 KM), kancelarijske opreme, alata i inventara (5.981 KM), komunikacione i računarske opreme (80.523 KM), grijne, rashladne i zaštitne opreme (2.403 KM), medicinske i laboratorijske opreme (51.363 KM), opreme za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (15.752 KM), proizvodno-uslužne opreme, alata i inventara (29.133 KM) i ostalih postrojenja i opreme (1.908 KM).

Izdaci za biološku imovinu se odnose na izdatke za višegodišnje ukrasno bilje.

Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu najvećim dijelom se odnose na izdatke za urbanistički plan Grada u iznosu od 58.488 KM.

Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. najvećim dijelom se odnose na izdatke za zalihe medicinskog i laboratorijskog materijala (304.117 KM), robe (21.242 KM) i sitnog inventara, auto-guma i odjeće i obuće (84.869 KM).

Izdaci za otplatu dugova su iskazani u iznosu od 890.661 KM na fondu 01, a odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji i to kod UniCredit Bank d.d. Mostar (466.033 KM), Intesa Sanpaolo Banka Bosna i Hercegovina (dva kredita) u iznosu od 384.392 KM, za „Porsche Leasing“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 10.948 KM i izdatke prema drugim jedinicama vlasti u iznosu od 29.288 KM (otplata glavnice kredita koja se plaća Ministarstvu finansija Republike Srpske po „Hitnom projektu oporavka od poplava“ u iznosu od 12.434 KM i otplata glavnice kredita JZU Dom zdravlja Derвента prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u iznosu od 16.854 KM).

Ostali izdaci su iskazani u iznosu od 212.242 KM, a najvećim dijelom se odnose na izdatke po osnovu PDV-a (64.321 KM), ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (146.122 KM) i ostale izdatke (1.799 KM).

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnose se na izdatke za naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva (103.433 KM) i izdatke za naknade plata za vrijeme bolovanja (42.689 KM) koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

6.1.3. Budžetski rezultat

U obrascu PIF iskazan je budžetski suficit u iznosu od 1.482.384 KM i predstavlja zbir bruto budžetskog suficita 5.551.389 KM i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u negativnom iznosu od 4.069.005 KM. Iskazani bruto budžetski suficit predstavlja razliku između budžetskih prihoda (19.555.052 KM) i budžetskih rashoda (14.003.663 KM), a neto izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u negativnom iznosu 4.069.005 KM predstavljaju razliku između primitaka (387.512 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (4.456.517 KM).

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje iskazano u iznosu od 2.520.074 KM predstavlja zbir primitaka po osnovu finansijske imovine (65.344 KM), ostalih primitaka (301.545 KM) i raspodjele suficita i neutrošenih namjenskih sredstava iz ranijeg perioda (3.256.088 KM), a umanjeno po osnovu izdataka za otplatu dugova (890.661 KM) i ostalih izdataka (212.242 KM).

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju je iskazana u iznosu od 4.002.458 KM, a čine je budžetski suficit (1.482.384 KM) i neto finansiranje (2.520.074 KM).

6.2. Bilans uspjeha

Prihode i rashode iskazane u Bilansu uspjeha čine budžetski prihodi i rashodi koji su iskazani u izvještajima o izvršenju budžeta (PIB i PIF koji su objašnjeni pod tačkama 6.1.1. i 6.1.2. izvještaja) i prihodi i rashodi obračunskog karaktera.

6.2.1. Prihodi

Prihodi u Bilansu uspjeha su iskazani u iznosu od 20.770.911 KM, po osnovu poreskih i neporeskih prihoda, grantova i transfera u ukupnom iznosu od 19.555.052 KM (tačka 6.1.1. izvještaja) i prihoda obračunskog karaktera u iznosu od 1.215.859 KM.

Prihodi obračunskog karaktera se najvećim dijelom odnose na prihode od usklađivanja vrijednosti imovine (209.961 KM), prihode obračunskog karaktera po osnovu poreskih i

drugih fiskalnih propisa koji su evidentirani na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2021. godine od Poreske uprave Republike Srpske (318.480 KM), dobitke od prodaje imovine (119.200 KM), pomoći u naturi (225.007 KM) i prihode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (313.986 KM).

Prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti se najvećim dijelom se odnose na naplaćena sumnjiva i sporna potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske za refundaciju bolovanja u iznosu od 77.123 KM i prihode obračunskog karaktera po osnovu donacija JZU Dom zdravlja Derventa u cilju suzbijanja i stavljanja pod kontrolu epidemije virusa korona u ukupnom iznosu od 228.707 KM (Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske doniralo je sanitetsko motorno vozilo sa pratećom medicinskom opremom u iznosu od 106.797 KM, Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske donirao je zaštitnu opremu u iznosu od 116.060 KM i JZU Institut za javno zdravstvo Republike Srpske donirao je rashladni uređaj za čuvanje vakcina u iznosu od 5.850 KM).

6.2.2. Rashodi

Rashodi su u Bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 21.914.999 KM, a čine ih tekući rashodi i transferi u ukupnom iznosu od 14.003.663 KM (tačka 6.1.2. izvještaja) i rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 7.911.336 KM.

Rashodi obračunskog karaktera se odnose na rashode po osnovu nabavne vrijednosti realizovanih zaliha (475.825 KM), amortizacije (3.863.436 KM), rashode rezervisanja po osnovu obaveza (155.463 KM), usklađivanja vrijednosti imovine (3.335.850 KM), gubitke od prodaje imovine (55.695 KM), rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (20.033 KM) i ostale rashode obračunskog karaktera (5.034 KM).

Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnose na rashode od usklađivanja vrijednosti nefinansijske imovine (2.763.169 KM) i rashode od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine (572.681 KM). Rashodi od usklađivanja vrijednosti nefinansijske imovine odnose se na rashode po osnovu isknjižavanja nefinansijske imovine (zgrada, objekata i zemljišta) iz evidencija JZU Dom zdravlja Derventa (tačka 6.3.1.2. izvještaja). Rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine se odnose na rashode po osnovu korekcije kratkoročnih poreskih i neporeskih potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospjeća evidentirane po Izvještaju iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 01.01.2021-31.12.2021. godine koji je dostavljen od Poreske uprave Republike Srpske u iznosu od 565.865 KM.

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha, kao razlika prihoda u iznosu od 20.770.911 KM i rashoda u iznosu od 21.914.999 KM, iskazan je finansijski rezultat u negativnom iznosu od 1.144.088 KM.

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Aktiva

Na dan 31.12.2021. godine iskazana je poslovna aktiva bruto vrijednosti 190.756.519 KM, ispravke vrijednosti 64.262.553 KM i neto vrijednosti 126.493.966 KM. Poslovnu aktivu čini tekuća imovina i stalna imovina.

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina iskazana u iznosu od 15.057.566 KM bruto vrijednosti, 5.508.189 KM ispravke vrijednosti i 9.549.377 KM neto vrijednosti odnosi se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja u neto iznosu od 9.350.611 KM i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima u neto iznosu od 198.766 KM.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja se odnosi na gotovinu i gotovinske ekvivalente, kratkoročne plasmane, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti su iskazani u iznosu od 7.274.837 KM, a odnose se na sredstva na bankovnim računima (7.273.553 KM) i u blagajni (1.284 KM)

Kratkoročni plasmani su iskazani u iznosu od 189.192 KM, a odnose se na dugoročne zajmove koji dospijevaju do godinu dana datih JP „Komunalac“ a.d. Derventa u iznosu od 176.588 KM i zajmove JZU Dom zdravlja Derventa date fizičkim licima u iznosu od 12.604 KM.

Dugoročni zajmovi koji dospijevaju do godinu dana se odnose na zajmove date JP „Komunalac“ a.d. Derventa za glavnicu kredita kod KfW banke (126.622 KM) i Svjetske banke (5.792 KM), kao i po osnovu Sporazuma o otplati duga (44.174 KM).

Zajmovi dati JP „Komunalac“ a.d. Derventa u iznosu od 44.174 KM koje dospijevaju u 2022. godini odnose se na Sporazum o otplati duga iz 2018. godine zaključen između JP „Komunalac“ a.d. Derventa i Opštine Derventa u ukupnom iznosu od 441.735 KM (sa rokom otplate od 10 godina) za iznos koji je Opština Derventa platila Ministarstvu finansija Republike Srpske za kredit kod KfW banke zaključno sa 31.12.2016. godine.

Dugoročni zajmovi koji dospijevaju do godinu dana dati fizičkim licima se odnose na sporazume o otplati duga sa fizičkim licima koji su proistekli iz ugovora o stipendiranju i ugovora o specijalizaciji, a koji nisu ispoštovani od strane primaoca.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 6.364.029 KM bruto vrijednosti, 5.465.386 KM ispravke vrijednosti i 898.643 KM neto vrijednosti, a odnose se na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (299.245 KM), za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode (547.985 KM), za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu do godinu dana (27.854 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (23.559 KM).

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga se odnose na potraživanja Gradske uprave (49.677 KM) i nižih budžetskih korisnika (249.568 KM). Najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu zakupa poslovnih prostora (79.615 KM), potraživanja Teritorijalne vatrogasne jedinice za servisiranje protupožarnih aparata (3.552 KM) i potraživanja JZU Dom zdravlja Derventa za usluge primarne zdravstvene zaštite, izdavanje ljekarskih uvjerenja, sanitarnih knjižica i slično (215.973 KM).

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode se odnose na potraživanja po osnovu poreskih prihoda evidentiranih na osnovu evidencija iz Izveštaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 01.01.2021-31.12.2021. godine Poreske uprave Republike Srpske (282.740 KM), potraživanja po osnovu komunalne naknade (262.679 KM) i potraživanja po osnovu komunalne takse (2.566 KM).

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju za naplatu u roku od godinu dana evidentirana su na osnovu evidencija iz pomoćne knjige Poreske uprave Republike Srpske (izveštaj iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima).

Ostala kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja za naknadu za šume od JPŠ „Šume Republike Srpske“ a.d. Sokolac.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 7.890 KM, a odnose se na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade bruto plata za vrijeme roditeljskog odsustva (4.356 KM) i razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme bolovanja (3.534 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti su iskazana u iznosu od 980.049 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske na ime isplata korisnicima socijalne pomoći u iznosu od 66.537 KM, potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu refundacija plata zaposlenih za vrijeme bolovanja i JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske za refundaciju plata zaposlenih za vrijeme porodijskog odsustva u ukupnom iznosu od 13.708 KM, potraživanja za transfere od Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije u iznosu od 61.500 KM (za rekonstrukciju dijela puta Begluci-Lužani Novi u iznosu od 60.000 KM i za podršku jedinicama lokalne samouprave po programu rješavanja problema raseljenih lica u iznosu od 1.500 KM), potraživanja za transfer od Vlade Republike Srpske za izgradnju putne infrastrukture na teritoriji Grada Derventa (Projekti iz programa javnih investicija Republike Srpske za 2021. godinu) u iznosu od 800.000 KM.

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima je iskazana u iznosu od 198.766 KM, a odnosi se na stalnu imovinu namijenjenu prodaji (181.853 KM) i zalihe materijala, učinaka i roba (16.913 KM). Stalna imovina namijenjena prodaji odnosi se na zemljište namijenjeno prodaji, a zalihe se najvećim dijelom odnose na zalihe medicinskog i laboratorijskog materijala u JZU Dom zdravlja Derventa u iznosu od 12.584 KM.

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina je iskazana u iznosu od 175.698.953 KM bruto vrijednosti, 58.754.364 KM ispravke vrijednosti i 116.944.589 KM neto vrijednosti, a odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja su iskazana u iznosu od 5.091.321 KM, a odnose se na dugoročne plasmane (5.078.835 KM) i dugoročna potraživanja (12.486 KM).

Dugoročne plasmane čine akcije i učešća u kapitalu u zavisnim ili povezanim licima (1.868.762 KM) i dugoročni zajmovi (3.210.073 KM).

Akcije i učešća u kapitalu u zavisnim ili povezanim licima se odnose na JP "Komunalac" a.d. Derventa (1.580.212 KM), JP "Derventski list i Radio Derventa" d.o.o. Derventa (254.322 KM) i JU Gerontološki centar Derventa (34.228 KM).

Dugoročni zajmovi se odnose na zajmove date JP „Komunalac“ a.d. Derventa u iznosu od 2.982.043 KM i dugoročne zajmove JZU Dom zdravlja Derventa date fizičkim licima u iznosu od 228.030 KM.

Dugoročni zajmovi se odnose na zajmove date JP „Komunalac“ a.d. Derventa kao krajnjem korisniku kredita kod KfW banke po projektu obnove gradskih vodovoda i kanalizacionih sistema u BiH (2.824.061 KM) i Svjetske banke za sanaciju vodovodnog sistema u okviru projekta Svjetske banke za rekonstrukciju i obnovu Republike Srpske (46.329 KM), kao i zajmove po osnovu Sporazuma o otplati duga zaključenog sa JP „Komunalac“ a.d. Derventa (111.653 KM).

Dugoročni zajmovi dati fizičkim licima se odnose na sporazume o otplati duga sa fizičkim licima koji su proistekli iz ugovora o stipendiranju i ugovora o specijalizaciji, a koji nisu ispoštovani od strane primaoca.

Dugoročna potraživanja se odnose na potraživanja za ostale poreze za koje je produžen rok plaćanja na osnovu Izveštaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 01.01-31.12.2021. godine – odgođena poreska potraživanja, a koja dospijevaju za plaćanje u 2022. i narednim godinama.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima je iskazana u iznosu od 170.607.632 KM bruto vrijednosti, 58.754.364 KM ispravke vrijednosti i 111.853.268 KM neto vrijednosti, a odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu, dragocjenosti, neproizvedenu stalnu imovinu i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi.

Proizvedena stalna imovina je iskazana u neto iznosu od 74.354.104 KM, a čine je zgrade i objekti, postrojenja i oprema, biološka imovina, investiciona imovina i nematerijalna proizvedena imovina.

Zgrade i objekti su iskazani su u iznosu od 71.204.422 KM, a odnose se na stambene objekte i jedinice (911.831 KM), poslovne objekte i prostore 32.393.053 KM, saobraćajne objekte 24.790.647 KM i ostale objekte 13.108.891 KM (električni vodovi, iskopi i ostali objekti za eksploataciju, brane, spomenici, parkinzi, trgovi, igrališta i parkovi).

Postrojenja i oprema su iskazani u neto iznosu od 2.131.412 KM, a odnose se na prevozna sredstva (539.363 KM), kancelarijski namještaj (87.371 KM), računarsku opremu (72.032 KM), opremu za grijanje (78.094 KM), medicinsku opremu (740.417 KM), opremu za obrazovanje, nauku i kulturu (527.218 KM), vatrogasnu opremu (10.091 KM), proizvodno-uslužnu opremu, alat i inventar (48.194 KM) i ostala postrojenja i opremu (28.632 KM).

Biološka imovina je iskazana u iznosu od 42.140 KM, a odnosi se na višegodišnje zasade.

Investiciona imovina je iskazana u iznosu od 924.844 KM, a odnosi se na imovinu (zemljište i građevinske objekte) koja je data u zakup.

Nematerijalna proizvedena imovina je iskazana u iznosu od 51.286 KM, a odnosi se na regulacione i prostorne planove i strategije.

Neproizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu od 36.334.039 KM, a odnosi se na zemljište (34.265.164 KM) i šume (2.068.875 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi je iskazana u iznosu od 1.164.485 KM, a najvećim dijelom se odnosi na poslovne objekte i prostore u iznosu od 780.015 KM (od toga izgradnja novog Vatrogasnog doma 728.461 KM), stambene objekte i jedinice u iznosu od 43.550 KM i ostale objekte u iznosu od 310.391 KM.

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2021. godini povećana je za 1.840.049 KM po osnovu nabavke opreme (285.303 KM), nabavke biološke imovine (11.396 KM), povećanja vrijednosti zemljišta (103.892 KM), povećanja nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi (16.990 KM), prenosa sa osnovnih sredstava u pripremi na osnovna sredstva u upotrebi (217.561 KM), nabavke saobraćajnih i ostalih objekata (1.198.120 KM) i nabavke nematerijalne proizvedene imovine (6.787 KM).

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2021. godini smanjena je za 6.882.511 KM po osnovu korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije (3.863.436 KM), prodaje zemljišta (235.198 KM), prenosa zemljišta na stalnu imovinu namijenjenu prodaji (15.876 KM), isknjižavanja zemljišta JZU Dom zdravlja Derventa (25.158 KM), isknjižavanja zgrada i objekata JZU Dom zdravlja Derventa zbog duplog

evidentiranja istih u evidencijama JZU Dom zdravlja Derventa i u bilansnim evidencijama Grada (2.738.011 KM) i rashodovanja opreme (4.832 KM).

6.3.2. Pasiva

Na dan 31.12.2021. godine poslovna pasiva iskazana je u iznosu od 126.493.966 KM, a odnosi se na obaveze i razgraničenja i vlastite izvore.

6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja na dan 31.12.2021. godine su iskazane u iznosu od 7.497.168 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze i razgraničenja i dugoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja su iskazani u iznosu od 2.148.705 KM, a odnose se na kratkoročne finansijske obaveze (892.122 KM), obaveze za lična primanja zaposlenih (265.518 KM), obaveze iz poslovanja (406.963 KM), obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite (187.816 KM), kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (228.748 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (167.538 KM).

Kratkoročne finansijske obaveze se u potpunosti odnose na obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana u iznosu od 892.122 KM (obaveze za glavnice kredita po osnovu tri dugoročna zajma kod komercijalnih banaka u zemlji u iznosu od 880.642 KM i obaveze za lizing vozila u iznosu od 11.480 KM).

Obaveze za glavnice po osnovu tri dugoročna zajma u ukupnom iznosu od 880.642 KM odnose se na obaveze prema UniCredit Bank d.d. Mostar (kredit od 4.000.000 KM) u iznosu od 485.677 KM, Intesa Sanpaolo banka d.d. Bosna i Hercegovina (kredit od 2.400.000 KM) u iznosu od 248.368 KM i Intesa Sanpaolo banka d.d. Bosna i Hercegovina (kredit od 1.500.000 KM) u iznosu od 146.597 KM.

Obaveze za lična primanja zaposlenih se odnose na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (256.619 KM) i bruto naknada troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (8.899 KM) za decembar 2021. godine.

Obaveze iz poslovanja u zemlji se najvećim dijelom odnose na obaveze za nabavku roba i usluga u iznosu od 219.081 KM i stalne imovine u iznosu od 173.755 KM. Čine ih obaveze Gradske uprave (247.437 KM) i nižih budžetskih korisnika (159.526 KM).

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite se odnose na obaveze za grantove u iznosu od 17.506 KM i doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opštine u iznosu od 170.310 KM. Obaveze po osnovu doznaka na ime socijalne zaštite se u potpunosti odnose na obaveze JU „Centar za socijalni rad Derventa“ Derventa.

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja se odnose na kratkoročno razgraničene prihode (24.503 KM) i kratkoročna rezervisanja (204.245 KM). Kratkoročna rezervisanja se odnose na rezervisanja za nepovoljan ishod sudskih sporova (48.782 KM), troškove presuda članovima upravnih odbora javnih ustanova i skupštinskih komisija (5.950 KM) i rezervisanja po osnovu otpremnina za odlazak u penziju (149.513 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se najvećim dijelom odnose na obaveze za glavnice kredita po „Hitnom projektu oporavka od poplava“ (12.985 KM), obaveze za glavnice kredita kod KfW banke (126.622 KM), obaveze za glavnice kredita kod Svjetske banke (5.792 KM), kao i obaveze JZU Dom

zdravlja Derventa za glavnice kredita prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (17.484 KM).

U periodu od datuma izvještavanja do 28.02.2022. godine izmirene su obaveze u iznosu od 850.091 KM.

Dugoročne obaveze i razgraničenja su iskazana u iznosu od 5.348.463 KM, a odnose se na dugoročne finansijske obaveze (1.797.938 KM), dugoročna rezervisanja i razgraničenja (159.269 KM) i dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (3.391.256 KM).

Dugoročne finansijske obaveze se odnose na dugoročne obaveze po zajmovima, odnosno obaveze po osnovu zaključenih ugovora o kreditima sa komercijalnim bankama (1.796.957 KM) i obaveze po osnovu lizinga (981 KM).

Dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od banaka odnose se na obaveze po osnovu glavnice po kreditima koje dospijevaju u periodu dužem od godinu dana od Intesa Sanpaolo Banka d.d. Bosna i Hercegovina u iznosu od 907.692 KM (po kreditu iz 2015. godine) i 889.265 KM (po kreditu iz 2018. godine).

U 2015. godini realizovan je kredit kod Intesa Sanpaolo Banka d.d. Bosna i Hercegovina po Ugovoru za finansiranje izgradnje, modernizacije i rekonstrukcije infrastrukturnih objekata na području Opštine Derventa u iznosu od 2.400.000 KM (rok otplate do 2026. godine).

U 2018. godini realizovan je kredit kod Intesa Sanpaolo Banka d.d. Bosna i Hercegovina po Ugovoru za finansiranje izgradnje, modernizacije i rekonstrukcije infrastrukturnih objekata na području Opštine Derventa u iznosu od 1.500.000 KM (rok otplate do 2028. godine).

U 2017. godini nabavljeno je vozilo po Ugovoru o nabavci putničkog motornog vozila putem finansijskog lizinga za potrebe opštine Derventa zaključenim sa „Porsche Leasing“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 61.800 KM (rok otplate do 15.01.2023. godine).

Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se odnose na dugoročne obaveze po zajmovima od entiteta (3.218.417 KM i dugoročne obaveze po zajmovima od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (172.839 KM).

Obaveze prema zajmovima od entiteta se odnose na obaveze po osnovu zaduženja kod KfW banke po Projektu obnove gradskih vodovoda i kanalizacionih sistema u Bosni i Hercegovini (2.824.061 KM), Svjetske banke za sanaciju vodovodnog sistema u okviru projekta Svjetske banke za rekonstrukciju i obnovu Republike Srpske (46.329 KM) i Svjetske banke po osnovu „Hitnog projekta oporavka od poplava“ (348.027 KM).

Kredit KfW banke po Projektu obnove gradskih vodovoda i kanalizacionih sistema u Bosni i Hercegovini je realizovan 2007. godine u iznosu od 2.000.000 EUR (rok otplate 2015-2044. godina). U novembru 2004. godine zaključen je sporazum o kreditu i finansiranju između Kreditanstalt für Wiederaufbau, Frankfurt na Majni (KfW) sa jedne i Ministarstva finansija i trezora BiH, Ministarstva finansija Republike Srpske i Ministarstva finansija Federacije BiH sa druge strane za finansiranje Projekta obnove gradskih i vodovodnih i kanalizacionih sistema u BiH. Opština je u novembru 2007. godine sa Ministarstvom finansija Republike Srpske zaključila Ugovor o prenosu kreditnih sredstava i finansijskog doprinosa za finansiranje Projekta obnove gradskih i vodovodnih i kanalizacionih sistema u BiH kojim je definisano da će Opština biti dužnik po kreditu ugovorene vrijednosti 2.000.000 EUR uz rok otplate 40 godina. Međutim, Opština je u januaru 2009. godine zaključila Ugovor o preuzimanju obaveze otplate kreditnih sredstava sa JP „Komunalac“ a.d. Derventa po osnovu pomenutog ugovora zaključenog sa Ministarstvom finansija

Republike Srpske u kojem je definisano da JP „Komunalac“ a.d. Derventa preuzima obavezu otplate kreditnih sredstava i finansijskog doprinosa za finansiranje Projekta obnove gradskih vodovoda i kanalizacionih sistema u BiH.

Kredit Svjetske banke za sanaciju vodovodnog sistema u okviru projekta Svjetske banke za rekonstrukciju i obnovu Republike Srpske (RAP/MWSS/I/RL-SC/522) je realizovan 2001. godine u iznosu od 77.201 dolara (rok otplate 2008-2030. godina), a zaključen je ugovor između Vlade Republike Srpske i Opštine Derventa. Opština Derventa je 03.04.2001. godine potpisala ugovor sa Vladom Republike Srpske koju zastupa Kancelarija Republike Srpske za koordinaciju projekata Svjetske banke za rekonstrukciju i obnovu Republike Srpske o korišćenju kreditnih sredstava. Ugovor između JP „Komunalac“ a. d. Derventa i Opštine Derventa je zaključen 01.10.2003. godine kojim Opština Derventa prenosi na JP „Komunalac“ a.d. Derventa obavezu otplate kreditnih sredstava kojim se zadužuje Opština na osnovu Aneksa B Ugovora o namjenskom kreditu za sanaciju sistema za sanitaciju u Opštini Derventa u okviru projekta Svjetske banke za rekonstrukciju i obnovu Republike Srpske (RAP/MWSS/I/RL-SC/522).

Kredit Svjetske banke - Međunarodne asocijacije za razvoj je realizovan 2015. godine putem Ugovora o pod-kreditu sa Ministarstvom finansija Republike Srpske po osnovu „Hitnog projekta oporavka od poplava“ (WB IDA 5529-BA dio B za Republiku Srpsku) je realizovan 2015. godine u iznosu od 130.000 SDR (rok otplate 2019-2039. godina). Ugovor je zaključen između Svjetske banke i BiH, odnosno Republike Srpske, a korisnik i dužnik po navedenim osnovama je Opština. Opština je zaključila ugovor sa Vladom Republike Srpske - Ministarstvom finansija Republike Srpske u decembru 2015. godine, kao i dva aneksa ugovora u 2017. godini kojim je povećano ukupno zaduženje po navedenom kreditu na 165.032 SDR.

Obaveze po zajmovima od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske odnose se na obaveze JZU Dom zdravlja Derventa prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske. Kredit od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske je realizovan 2009. godine za finansiranje poslovanja u iznosu od 364.999 KM sa rokom otplate do 2028. godine. Aneks III Ugovora o zajmu broj 01-15034-08 zaključen je 05.11.2020. godine kojim se JZU Dom zdravlja Derventa obavezuje da će plaćati Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske sredstva u iznosu od 66.156 KM, a koja čine ostatak duga po osnovu zajma Vlade Republike Srpske uz grejs period od 36 mjeseci, rok otplate 60 mjeseci, tako što iznos sredstava u visini mjesečnog anuiteta i ostalih troškova neće biti doznačen JZU Dom zdravlja Derventa iz ugovorenih sredstava, već će se zaključivati kompenzacija o prebijanju međusobnih obaveza i potraživanja.

6.3.2.2. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 118.966.798 KM, a čine ih trajni izvori sredstava (64.555.215 KM), rezerve (680.478 KM) i finansijski rezultat (53.761.105 KM).

Trajni izvori sredstava se odnose na imovinu koja ne podliježe obračunu amortizacije, a čija vrijednost je utvrđena u ranijim obračunskim periodima u iznosu od 62.686.453 KM i vrijednost akcija i učešća u kapitalu u zavisnim ili povezanim licima u iznosu od 1.868.762 KM.

Rezerve se odnose na rezerve formirane po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine u skladu sa članom 87. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Finansijski rezultat čini finansijski rezultat ranijih godina iskazan u iznosu od 54.835.025 KM i finansijski rezultat tekuće godine iskazan u negativnom iznosu od 1.073.920 KM.

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne aktive i pasive Grada na dan 31.12.2021. godine su iskazane u iznosu od 218.457 KM, a odnose se na mjenice evidentirane u Gradskoj upravi.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 18.959.326 KM i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 14.438.265 KM, što je za rezultat imalo iskazan pozitivan neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 4.521.061 KM. Prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti iskazani su u iznosu od 412.573 KM i odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti u iznosu od 1.634.725 KM, što je za rezultat imalo iskazan negativan neto novčani tok iz investicionih aktivnosti u iznosu od 1.222.152 KM. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja nisu iskazani, dok su odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja iskazani u iznosu od 873.807 KM, što je za rezultat imalo iskazan negativan novčani tok iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 873.807 KM. Pozitivan neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti, negativan novčani tok iz investicionih aktivnosti i negativan novčani tok iz aktivnosti finansiranja predstavlja neto povećanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata u iznosu od 2.425.102 KM.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku perioda su iskazani u iznosu od 4.849.494 KM, neto priliv gotovine u iznosu od 2.425.102 KM i pozitivne kursne razlike u iznosu od 241 KM, predstavljaju saldo gotovine na kraju perioda u iznosu od 7.247.837 KM, koliko je i iskazano u Bilansu stanja na dan 31.12.2021. godine.

Bilans novčanih tokova je sastavljen u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17).

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz Konsolidovane finansijske izvještaje dato je obrazloženje vezano za stalnost poslovanja, što je u skladu sa MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15. (c) i 38.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na osnovu pisane informacije o sudskim sporovima pravne službe Grada koja je usaglašena sa podacima Pravobranilaštva Republike Srpske - Sjedište zamjenika Doboj, u 2021. godini bila su aktivna 22 predmeta, od kojih 21 parnični i jedan vanparnični predmet (tužena Opština Derventa radi naknade za nekretnine koje su eksproprisane 1987. godine).

Vrijednost sporova u kojima se Grad pojavljuje kao tužilac (u 3 predmeta) iznosi 24.713 KM, a vrijednost sporova u kojima se Grad pojavljuje kao tužena strana (u 19 predmeta) iznosi 1.300.548 KM. Navedeni iznosi se odnose na glavnice.

Skupština Grada je na sjednici održanoj dana 20.04.2022. godine donijela Zaključak o usvajanju Izvještaja Pravobranilaštva Republike Srpske - Sjedište zamjenika Doboj, o sudskim sporovima za Grad Derventa na dan 31.12.2021. godine („Službeni glasnik Grada Derventa“ broj 7/22).

U Napomenama uz Konsolidovane finansijske izvještaje su objelodanjene informacije vezane za sudske sporove, što je u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i odredbi člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

U Napomenama uz Konsolidovani finansijski izvještaj za period 01.01-31.12.2021. godine su objelodanjene neophodne opšte informacije o Gradu, informacije o osnovama za sastavljanje finansijskih izvještaja i informacije o primijenjenim računovodstvenim politikama. Takođe, sačinjene Napomene upućuju na povezane informacije prezentovane u Bilansu stanja, Bilansu uspjeha i Periodičnim izvještajima o izvršenju budžeta u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 15/17) i zahtjevima MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Mira Savić, s.r.

Duška Brkić, s.r.