



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

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Grada Bijeljina
za period 01.01-31.12.2020. godine**

Broj: RV066-21

Banja Luka, 28.12.2021. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	9
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	10
	1. Uvod	10
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	11
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	11
	4. Nabavke	14
	5. Priprema i donošenje budžeta	15
	6. Finansijski izvještaji	15
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	16
	6.1.1. Prihodi i primici.....	17
	6.1.2. Rashodi i izdaci	19
	6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)	25
	6.1.4. Neto finansiranje.....	26
	6.1.5. Razlika u finansiranju	26
	6.2. Bilans uspjeha	26
	6.2.1. Prihodi	26
	6.2.2. Rashodi.....	27
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	28
	6.3. Bilans stanja.....	28
	6.3.1. Aktiva	28
	6.3.2. Pasiva.....	32
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	36
	6.4. Bilans novčanih tokova	36
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	37

6.6.	Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	37
6.7.	Napomene uz finansijske izvještaje	37

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Grada Bijeljina koji obuhvata: Bilans stanja na dan 31.12.2020. godine; Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima 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, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj Grada Bijeljina istinito i objektivno prikazuje, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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 sproveli 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.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1.1, 6.1.2.2. i 6.2.2. izvještaja:

Potcijenjeni su prihodi od transfera različitih jedinica vlasti na fondu 03 i izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 488.958 KM za koliko su precijenjeni prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine, jer sredstva donacije nisu klasifikovana, te izdaci nisu iskazani u skladu sa članom 96. i 109. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj i članom 140. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine su precijenjeni za iznos od 802.101 KM, a potcijenjeni su prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti, jer prenos stambenih jedinica sa Republičkog sekretarijata za izbjegla i raseljena lica i migracije na Grad Bijeljina nije klasifikovan u skladu sa članom 139. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.2.2. i 6.3.2.1. izvještaja:

Ostali rashodi obračunskog karaktera su precijenjeni u iznosu od 1.097.017 KM, a potcijenjene su doznake u iznosu od 854.738 KM, transferi u iznosu od 183.684 KM rashodi roba i usluga u iznosu od 16.088 KM, lična primanja u iznosu od 42.506 KM, jer rashodi za navedene iznose nisu klasifikovani u skladu sa članom 91, 92, 96, 100. i 102. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Takođe, precijenjeni su ostali rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 640.992 KM za koliko su precijenjene ostale kratkoročne obaveze po osnovu aktiviranih garancija za otplate kredita javnih preduzeća i ustanova, jer su navedene

obaveze iskazane iako su iste izmirene u 2020. godini, što nije u skladu sa članom 82. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Prilikom izmirenja obaveza u navedenom iznosu nisu iskazani ostali izdaci za otplate kredita javnih preduzeća i ustanova po osnovu aktiviranih garancija, što nije u skladu sa članom 98. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj i po tom osnovu potcijenjeni su ostali izdaci u iznosu od 640.992 KM.

Precijenjene su subvencije u iznosu od 1.154.200 KM, rashodi tekućeg održavanja u iznosu od 39.264 KM i ostali neklasifikovani rashodi u iznosu od 235.334 KM, a potcijenjeni su grantovi u iznosu od 1.115.550 KM, izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 246.944 KM, transferi između različitih jedinica u iznosu od 50.000 KM i rashodi za lična primanja u iznosu od 16.534 KM, jer navedeni rashodi nisu klasifikovani u skladu sa članom 91, 92, 94, 95, 102, 103. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.2.2. i 6.3.1.2. izvještaja:

Grad Bijeljina nije iskazao učešća u kapitalu po osnovu osnivačkog uloga kod JP „Vode“ Bijeljina, što nije u skladu sa članom 61. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Grad nije izvršio prenos sa sredstava u pripremi na sredstva u upotrebi za vrijednost dovršene kanalizacione mreže i postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda, objekata i saobraćajnica koje su izgrađena 2019. godine u iznosu od 22.999.140 KM, što nije u skladu sa članom 42. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj. Zbog navedenog precijenjena je nefinansijska imovina u stalnim sredstvima za iznos od 1.104.244 KM za neobračunatu amortizaciju za koliko su potcijenjeni rashodi amortizacije, jer nije izvršeno stavljanje imovine u upotrebu i obračun amortizacije u skladu sa paragrafom 71. MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.4. izvještaja:

Grad Bijeljina je u Bilansu novčanih tokova više iskazao prilive iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 708.703 KM, jer su iskazani prilivi koji nisu nastali u 2020. godini, što nije u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Vremenska neograničenost poslovanja

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

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su, po našem profesionalnom mišljenju, ona pitanja koja su bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2020. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim

pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Gradonačelnik Grada Bijeljina 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. Potpisivanje izjave rukovodstva u formi pisma u skladu sa ISSAI 2580 (Pisane izjave), Gradonačelnik se izjasnio da nije u mogućnosti potpisati navedenu Izjavu, jer je funkciju gradonačelnika preuzeo 29.12.2020. godine.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjeravanje o tome da li finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje 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, 28.12.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Grada Bijeljina za 2020. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u Gradu Bijeljina za 2020. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Grad Bijeljina je u toku 2020. godine vršio prijem zaposlenih na određeno vrijeme na period duže od šest mjeseci u toku jedne kalendarske godine zbog privremeno povećanog obima posla i vršio prijem pripravnika bez sprovođenja javnog konkursa, što nije u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2) i 96. stav (3) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave.

Turistička organizacija Grada Bijeljina je u toku 2020. godine imala tri zaposlena više od broja izvršilaca predviđenog Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Turističkoj organizaciji Grada Bijeljina.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Grad Bijeljina nije planirao niti donosio posebne odluke za pokretanje nabavki za izgradnju i asfaltiranje puteva u mjesnim zajednicama, adaptaciju prostora i sanaciju domova kulture, medijsko praćenje i održavanje vozila u ukupnom iznosu od 222.591 KM, što nije u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama.

Grad Bijeljina je za izgradnju autobuske stanice procijenio vrijednost radova u iznosu od 2.152.952 KM, a u Posebnoj odluci o pokretanju postupka odredio vrijednost nabavke u iznosu od 1.880.342 KM, koja je niža od procijenjene vrijednosti, što nije u skladu sa članom 15. stav (2) tačka b) i članom 18. stav (1) tačka c) Zakona o javnim nabavkama jer vrijednost navedena u Odluci nije usaglašena sa procijenjenom vrijednošću.

Kao što je navedeno pod tačkom 5. izvještaja:

Rebalansom budžeta nisu planirani ostali izdaci koji su nastali po osnovu otplata duga za koje je Grad dao garancije, što nije u skladu sa članom 6. stav (2) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 61. stav (3) Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1. izvještaja:

Prilikom izvršenja budžeta stvarane su obaveze iznad visine okvira utvrđenog rebalansom budžeta za 2020. godinu, što nije u skladu sa članom 7. i 10. Odluke o izvršenju budžeta Grada Bijeljina.

Izvršenje budžeta za 2020. godinu na poziciji rashoda i izdataka je vršeno nakon roka za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članom 17. Odluke o izvršenju budžeta Grada Bijeljina.

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 Bijeljina 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 Bijeljina.

Banja Luka, 28.12.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- 1) konsolidacija entiteta javnog sektora koji nisu budžetski korisnici vrši u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 2) rashodi evidentiraju po osnovu smanjenja ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tokom izvještajnog perioda, prihodi od grantova priznaju na gotovinskom osnovu u momentu naplate u skladu sa članom 93. stav (1) i 108. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 3) klasifikacija rashoda po osnovu plata, subvencija, grantova, transfera između različitih jedinica vlasti, obračunskih rashoda, prihoda obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti po osnovu prenosa prava i prihoda od transfera entiteta vrši u skladu sa članom 91, 94, 95, 100, 102, 103, 139. i 140. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 4) evidencije u vezi sa izdacima za nefinansijsku imovinu po osnovu ulaganja u nefinansijsku imovinu, izdacima i obavezama po osnovu otplate duga po kreditu javnih preduzeća i ustanova za koje je Grad dao garancije, vanbilansnim pozicijama u skladu sa članom 82, 92. stav (1), 96. i 98. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- 5) obračun amortizacije vrši za sredstva u upotrebi u skladu sa paragrafom 71. MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema i članom 26. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- 6) evidentiranje potraživanja koja dospijevaju u periodu do godinu dana od datuma izvještavanja vrši u skladu sa članom 68. stav (6) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 7) kratkoročno razgraničeni rashodi evidentiraju po osnovu izdataka koji će u narednom periodu postati rashodi u skladu sa članom 69. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 8) u okviru akcija i učešća u kapitalu po osnovu osnivačkog uloga u Javnom preduzeću „Vode“ Bijeljina izvrši evidentiranje u skladu sa članom 61. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 9) Bilans novčanih tokova sastavlja u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i sa zahtjevima MRS-JS 2 - Izvještaji o novčanim tokovima (paragrafi 18, 22, 25. i 26.)
- 10) Napomene uz godišnje finansijske izvještaje sastavljaju u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, kao i odgovarajućim MRS-JS.

Preporučuje se direktoru JU Centar za socijalni rad Bijeljina da obezbijedi da se:

- 11) doznake, transferi, rashodi roba i usluga i obračunski rashodi evidentiraju u skladu sa članom 92, 96, 100, 102, i 103. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučuje se direktoru JU Turističke organizacije Grada Bijeljina obezbijedi da se:

- 12) rashodi za lična primanja i obračunski rashodi evidentiraju u skladu sa članom 91. i 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučuje se gradonačelniku i direktoru JU Centar za socijalni rad da obezbijede da se:

- 13) vrši kontrola knjigovodstvenih isprava u skladu sa članom 4, 5. i 6. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Preporučuje se gradonačelniku i direktoru Agencije za razvoj malih i srednjih preduzeća da obezbijede da se:

- 14) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 17. i 18. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- 1) uključi u sistem trezorskog poslovanja budžetski korisnik Agrarni fond Grada Bijeljina u skladu sa članom 6. stav (12) Zakona o trezoru;
- 2) zapošljavanje na određeno vrijeme, prijem pripravnika, privremena i trajna premještanja i ocjenjivanje rada zaposlenih vrši u skladu sa Zakonom o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave;
- 3) nabavke roba i usluga provode u skladu sa članom 15, 17, 18. i 75. Zakona o javnim nabavkama;
- 4) planiraju ostali izdaci za otplatu duga po osnovu aktiviranih garancija na kredite javnih preduzeća u skladu sa članom 6. stav (2) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 61. stav (3) Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- 5) obaveze ne stvaraju iznad visine okvira utvrđenog budžetom, da se realokacije vrše u propisanom roku i da se izvršenje budžeta vrši do roka za dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja u skladu sa Odlukom o izvršenju budžeta Grada Bijeljina za konkretnu godinu;
- 6) izvrši usaglašavanje stanja pomoćnih knjiga i Glavne knjige trezora u skladu sa članom 18. stav (8) i članom 27. stav (3) Zakona o trezoru.

Preporučuje se direktoru Turističke organizacije Bijeljina da obezbijedi da se:

- 7) broj zaposlenih izvršilaca uskladi sa članom 3. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Turističkoj organizaciji Bijeljina;
- 8) potpisana i ovjerena izjava o fiskalnoj odgovornosti dostavlja nadležnom organu u skladu sa članom 4. Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

Preporučuje se gradonačelniku i direktoru Turističke organizacije Grada Bijeljina da obezbijede da se:

- 9) obračun plata i naknada vrši u skladu Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

Preporučuje se direktorima JU Centar za socijalni rad Bijeljina i Turističke organizacije Grada Bijeljina da obezbijede da se:

- 10) obaveze ne stvaraju iznad visine okvira utvrđenog budžetom i da se izvršenje budžeta vrši do roka za dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja u skladu sa Odlukom o izvršenju budžeta Grada Bijeljina za konkretnu godinu.

Preporučuje se direktoru JU Centar za socijalni rad da obezbijedi da se:

- 11) jednokratne pomoći isplaćuju nakon što se izvrše sve propisane procedure u skladu sa članom 54. i 65. Zakona o socijalnoj zaštiti Republike Srpske.

Preporučuje se direktoru JU Srpsko kulturno-umjetničko društvo „Semberija“ Bijeljina da obezbijede da se:

- 12) obračun plata i naknada vrši u skladu sa Zakonom o platama zaposlenim u oblasti kulture Republike Srpske i Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske.

Preporučuje se direktorima Agencije za razvoj malih i srednjih preduzeća, JU Narodna biblioteka „Filip Višnjić“, JU Poljoprivredna i medicinska škola, JU Srednja stručna škola Janja, Turistička organizacija Grada Bijeljina i JU Centar za socijalni rad da obezbijede da se:

- 13) godišnji finansijski izvještaji sastavljaju u zakonski predviđenom roku u skladu sa članom 54. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Odluka o usvajanju budžeta i Odluka o usvajanju rebalansa budžeta za 2020. godinu;
- Odluka o izvršenju budžeta i Odluka o izmjeni Odluke o izvršenju budžeta za 2020. godinu;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o radu;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Turističkoj organizaciji Grada Bijeljina
- Kolektivni ugovor za zaposlene u organima Grada Bijeljina
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Zakon o porezu na nepokretnosti;
- Zakon o šumama;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o koncesijama;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o socijalnoj zaštiti;
- Zakon o vodama;
- Zakon o platama zaposlenih u oblasti kulture Republike Srpske
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- Uredba o načelima za unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta u gradskoj, odnosno opštinskoj upravi.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Grad Bijeljina je teritorijalna jedinica lokalne samouprave (u daljem tekstu: Grad) obrazovana za 67 naseljenih mjesta. Ukupna površina Grada iznosi 734 km². Prema podacima popisa stanovništva iz 2013. godine na teritoriji Grada živi ukupno 103.874 stanovnika.

Prema Odluci Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2020. godinu, Grad Bijeljina je svrstan u razvijene jedinice lokalne samouprave.

Grad ostvaruje svoje nadležnosti sadržane u Zakonu o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16 i 36/19), Zakonu o Gradu Bijeljina („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 70/12), kao i druge nadležnosti koje joj se prenose drugim zakonima.

Statutom Grada („Službeni glasnik Grada Bijeljina“, broj 9/17) uređuju se poslovi Grada Bijeljina kao jedinice lokalne samouprave, organizacija i rad njenih organa, imovina i finansiranje, akti i javnost rada organa Grada, učešće građana u lokalnoj samoupravi i dr. Skupštinu Grada čini 31 odbornik. Gradonačelnik zastupa i predstavlja Grad, rukovodi radom Gradske uprave, odgovoran je za njen rad, nosilac je izvršne vlasti u Gradu i odgovoran je za zakonitost akata koje predlaže Skupštini Grada. Osnovni organizacioni oblici Gradske uprave su odjeljenja, službe, samostalni odsjeci i Kabinet gradonačelnika.

Grad posluje u sistemu lokalnog trezora, u kome se kao budžetski korisnici pojavljuju potrošačke jedinice organi Grada (Skupština Grada i Gradonačelnik) i Gradske uprave (Odjeljenje za opštu upravu, Odjeljenje za privredu, Odjeljenje za finansije i dr. u daljem tekstu termin Gradska uprava podrazumijeva sve potrošačke jedinice organa Grada i Gradske uprave). Ostali budžetski korisnici Grada su JU Centar za socijalni rad, JU Dječiji vrtić „Čika Jova Zmaj“, JU Centar za kulturu „Semberija“, JU Muzej „Semberija“, Javna ustanova Srpsko kulturno-umjetničko društvo „Semberija“ (u daljem tekstu JU SKUD „Semberija“), Agencija za razvoj malih i srednjih preduzeća, Turistička organizacija Grada Bijeljina, JU Gimnazija „Filip Višnjić“, JU Ekonomska škola, JU Poljoprivredna i medicinska škola, JU Tehnička škola „Mihajlo Pupin“, JU Srednja stručna škola „Janja“, JU Narodna biblioteka „Filip Višnjić“, JU Muzička škola „Stevan Stojanović Mokranjac“ i JU Gradsko pozorište „Semberija“.

Agrarni fond Grada Bijeljina je budžetski korisnik koji posluje sa vlastitim bankovnim računima i van Glavne knjige lokalnog trezora (u daljem tekstu GKLT).

Grad ima učešća u kapitalu JP „Gradska toplana“ d.o.o. Bijeljina, JP „Direkcija za izgradnju i razvoj grada“ d.o.o. Bijeljina, JP „Eko-Dep“ d.o.o. Bijeljina, „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Bijeljina, „Komunalac“ a.d. Bijeljina, JKP „Gradsko groblje“ d.o.o. Bijeljina, JU Banja „Dvorovi“ Dvorovi, PD „Semberija“ Bijeljina, „Geoterm“ d.o.o. Bijeljina, „Bijeljina Gas“ d.o.o. Bijeljina, JZU Dom zdravlja Bijeljina i JP „Vode“ Bijeljina.

Revizijom je obuhvaćen Konsolidovani finansijski izvještaj kojeg čine finansijski izvještaji Gradske uprave i ostalih budžetskih korisnika.

Na Nacrt izvještaja su dostavljene primjedbe koje nisu uticale na kvalifikacije, nalaze i preporuke.

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 vršila je reviziju finansijskih izvještaja za 2017. godinu i tom prilikom sačinila izvještaj RV063-18 u kojem je dala 12 preporuka za finansijske izvještaje i jednu za usklađenost. Ukupno je provedeno osam preporuka, djelimično su provedene dvije, jedna preporuka nije aktuelna, a dvije nisu provedene.

Preporuke koje nisu provedene u 2020. godini odnose se na iskazivanje novčanih priliva i odliva u skladu sa MRS-JS 2-Izvještaj o novčanim tokovima (tačka 6.4. izvještaja) i objelodanjivanje u napomenama (tačka 6.7. izvještaja).

Preporuka vezana za priznavanja nefinansijske imovine u stalnim sredstvima koja se odnosi na imovinu korištenu od strane javnih preduzeća nije aktuelna zbog specifičnih odnosa upravljanja i raspolaganja imovinom lokalnih zajednica.

Djelimično su provedene preporuke koje se odnose na konsolidovanje finansijskih izvještaja (tačka 6. izvještaja) i klasifikaciju potraživanja, tekućih doznaka i obaveza (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

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 organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o načinu i postupcima za sprovođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole, Pravilnik o platama, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama za korisnike budžeta Grada Bijeljina i ostali). Odlukom o osnivanju i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Gradskoj upravi Grada Bijeljina definisana su područja odgovornosti, nadležnosti organa, te načini finansiranja i funkcionisanja Grada.

Grad je donio Odluku o načinu organizovanja Lokalnog trezora Grada Bijeljina („Službeni glasnik Grada Bijeljina“, broj 15/16) koja nije u jedinstven račun trezora uključila budžetskog korisnika Agrarni fond Grada Bijeljina koji posluje preko sopstvenog žiro računa, a shodno članu 6. stav (12) Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 28/13 i 103/15). Navedenim je propisano da se uspostavljanjem sistema Jedinstvenog računa trezora svi pojedinačni računi budžetskih korisnika zatvaraju.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Gradskoj upravi Grada Bijeljina („Službeni glasnik Grada Bijeljina“, broj 4/18, 24/18, 10/19, 20/20, 25/20 i 42/20) uređuje unutrašnju organizaciju i sistematizaciju poslova i radnih mjesta iz djelokruga Gradske uprave, unutrašnje organizacione jedinice i njihov djelokrug rada, podjelu poslova i zadataka na izvršioce sa opisom osnovnih karakteristika tih poslova, broj izvršilaca potrebnih za izvršavanje poslova i uslovi za njihovo obavljanje, način rukovođenja organizacionim jedinicama, odgovornost zaposlenih, javnost rada, prijem pripravnika i volontera i druga pitanja značajna za rad Gradske uprave.

Navedenim pravilnikom sa izmjenama i dopunama sistematizovano je ukupno 236 radnih mjesta sa 426 izvršilaca (190 radnih mjesta službenika sa 300 izvršilaca, 42 radna mjesta namještenika sa 120 izvršilaca i 4 radna mjesta ostalih zaposlenih sa 6 izvršilaca). U Gradskoj upravi je zaposleno 441 od čega 365 na neodređeno, 50 na određeno vrijeme, 21 pripravnik i pet funkcionera na period trajanja mandata. Kod ostalih budžetskih korisnika (osim srednjih škola) je 214 zaposlenih.

Zbog privremeno povećanog obima posla u toku 2020. godine zaposleno je 34 lica na određeno vrijeme na period duže od šest mjeseci u toku jedne kalendarske godine, što

nije u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16). Plan zapošljavanja u Gradskoj upravi za 2020. godinu nije blagovremeno donesen, kako je definisano članom 64. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave. Prijem 29 pripravnika i zasnivanje radnog odnosa je izvršeno bez sprovođenja javnog konkursa, što nije u skladu sa članom 96. stav (3) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave i odredbama Pravilnika o postupku prijema pripravnika u Gradsku upravu Grada Bijeljina.

Dva lica su angažovana ugovorom o dopunskom radu na sistematizovana radna mjesta, što nije u skladu sa članom 60. i 61. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave, kojim je propisano zasnivanje radnog odnosa na neodređeno i na određeno vrijeme (navedeni zakon ne poznaje kategoriju angažovanja lica putem dopunskog rada).

Tokom 2020. godine izvršeno je 29 privremenih i trajnih premještaja zaposlenih, zbog potrebe rada. Revizijskim ispitivanjem je utvrđeno da su tri zaposlena raspoređena na drugo radno mjesto, koje nije odgovarajuće, odnosno na radno mjesto koje nije u istoj kategoriji kao poslovi radnog mjesta sa koga se službenik premješta, što nije u skladu sa članom 88, 89. i 90. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Turističkoj organizaciji Grada Bijeljina sistematizovano je šest radnih mjesta sa ukupno deset izvršilaca. U toku 2020. godine je bilo zaposleno ukupno 13 radnika, što nije u skladu sa članom 3. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Turističkoj organizaciji Grada Bijeljina.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Gradskoj upravi Grada Bijeljina je formirana i operativno funkcionise Jedinica za internu reviziju. U 2020. godini izvršeno je devet internih revizija (dvije vanredne) i dato je ukupno 80 preporuka.

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2020. godine nije organizovan i izvršen u skladu sa članom 17. i 18. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16), jer u određene popisne liste nefinansijske imovine u pripremi nakon popisivanja stvarnog stanja nisu uneseni podaci iz knjigovodstvenih evidencija te nije izvršeno ispravno utvrđivanje količinskih razlika, sve popisne liste nisu sačinjene u dva primjerka i nisu evidentirani datumi prijema popisnih listi za ovjeru. Agencija za razvoj malih i srednjih preduzeća nije sastavila popisne liste u dva primjerka i nisu evidentirani datumi prijema popisnih listi za ovjeru, te izvještaj o popisu ne sadrži poređenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja, što nije u skladu sa članom 17, 18. i 20. navedenog pravilnika.

Pomoćni program osnovnih sredstava za nefinansijsku imovinu u pripremi u Gradskoj upravi nema sistematično uspostavljene kartice osnovnih sredstava (inventurne brojeve), jer jedno osnovno sredstvo ima više kartica (inventurnih brojeva) i ne predstavlja cjelinu. Program za osnovno sredstvo u pripremi po osnovu svake sljedeće fakture (privremene situacije) vezane za to sredstvo dodjeljuje drugi inventurni broj, čime se ne mogu pregledati, ni pouzdano računski ispratiti ukupna ulaganja vezana za to sredstvo.

Određena evidentiranja u GKLT su vršena bez popunjavanja propisanih obrazaca za trezorsko poslovanje, što nije u skladu sa članom 6. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18).

Priprema dijela trezorskih obrazaca nije vršena u odsjeku za finansijsko računovodstvo već u odsjeku za trezor Gradske uprave čime nije uspostavljena kontrola usaglašenosti evidentiranih transakcija sa budžetskim klasifikacijama. Ispravke i preknjižavanja su vršena u zbirnim iznosima čime su narušena načela pouzdanosti, sveobuhvatnosti i pojedinačnog iskazivanja pozicija propisanih članom 10. Pravilnika o računovodstvenim politikama za korisnike budžeta Grada Bijeljina („Službeni glasnik Grada Bijeljina“, broj 19/18).

Gradska uprava je vršila plaćanje određenih faktura koje je zaprimila JU Centar za socijalni rad, a koje nisu zavedene u knjigu protokola putem pisarnice niti u knjigu ulaznih faktura Gradske uprave, što nije u skladu sa Uputstvom o toku finansijsko-knjigovodstvene dokumentacije u Administrativnoj službi i sa članom 4, 5. i 6. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj. Takođe, JU Centar za socijalni rad je primala fakture koje glase na Gradsku upravu i za iste nije vršila kontrolu knjigovodstvenih isprava niti sastavljala kvantitativno kvalitativni prijem opreme, što nije u skladu sa članom 4,5, i 6. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Sačinjen je polugodišnji i godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola. Takođe, donesen je plan rada za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola za 2020. godinu, ali nije sačinjena Izjava u vezi dostignutog stepena razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2020. godinu i Izjava o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2021. godinu što nije u skladu sa članom 15. stav (2) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16). Grad je uredio sistem internih kontrola prema Uputstvu o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17).

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i propisima, što je osim u ovoj tački navedeno u većini tačaka ovog izvještaja.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- ***u sistem trezorskog poslovanja uključi budžetski korisnik Agrarni fond Grada Bijeljina u skladu sa članom 6. stav (12) Zakona o trezoru;***
- ***zapošljavanje na određeno vrijeme, prijem pripravnika, privremena i trajna premještanja i ocjenjivanje rada zaposlenih vrši u skladu sa Zakonom o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave.***

Preporučuje se gradonačelniku i direktoru JU Centar za socijalni rad da obezbijede da se vrši kontrola knjigovodstvenih isprava u skladu sa članom 4, 5. i 6. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Preporučuje se gradonačelniku i direktoru Agencije za razvoj malih i srednjih preduzeća da obezbijede da se popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 17. i 18. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Preporučuje se direktoru Turističke organizacije Grada Bijeljina da obezbijedi da se broj zaposlenih izvršilaca uskladi sa članom 3. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Turističkoj organizaciji Bijeljina.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki i izmjenom za 2020. godinu planirane su nabavke ukupne vrijednosti 11.618.847 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: bez PDV-a). Prema izvještaju o realizaciji u toku godine provedeno je 187 postupaka nabavki ukupne vrijednosti 10.935.995 KM bez PDV-a, od čega posebnim odlukama 20 postupaka (1.966.588 KM bez PDV-a). Zbog podnošenja žalbi ili izmjena tenderske dokumentacije u 2020. godini je okončan postupak za 29 nabavki koje su započete krajem 2019. godine i zaključeni ugovori ukupne vrijednosti (7.985.127 KM bez PDV-a). Ukupno je zaključeno ugovora u vrijednosti od 18.921.121 KM bez PDV-a, od čega otvorenim postupkom (18.073.957 KM bez PDV-a), pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja (142.293 KM bez PDV-a), konkurentskim zahtjevom za dostavu ponuda (176.411 KM bez PDV-a), direktnim sporazumom (210.185 KM bez PDV-a) neprioritetne usluge Aneks II dio B (99.632 KM bez PDV-a) i po osnovu izuzeća (218.643 KM bez PDV-a). Nabavke se odnose na građevinske radove na održavanju i modernizaciji puteva, građevinske radove na rekonstrukciji objekata, kreditnog zaduženja, usluge zimskog održavanja i dr.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 19 postupaka (14 otvorenih postupaka, dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja, dva konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda i jedan postupak izuzet iz primjene Zakona o javnim nabavkama) ukupne vrijednosti 12.291.799 KM bez PDV-a, što čini 65% realizovanih nabavki (u daljem dijelu teksta ove tačke svi iznosi su iskazani bez PDV-a). Revizijskim ispitivanjem su obuhvaćeni postupci modernizacije putne mreže (1.478.632 KM), kreditnog zaduženja (2.254.479 KM), izgradnje nove autobuske stanice (2.737.809 KM), izgradnje fiskulturne sale u sklopu O.Š. „Jovan Dučić“ (838.790 KM), izvođenja radova na rekonstrukciji Sokolskog doma u Bijeljini (1.279.179 KM) i dr.

Na osnovu Glavnog projekta za izgradnju autobuske stanice u Bijeljini od strane JP „Direkcija za izgradnju i razvoj grada“ d.o.o. Bijeljina (25.12.2019. godine) procijenjena je ukupna vrijednost svih radova u iznosu od 2.187.322 KM, a u Posebnoj odluci u postupku javne nabavke od 30.12.2019. godine predviđen je maksimalni iznos sredstava za realizaciju javne nabavke u iznosu od 1.880.341 KM, što nije u skladu sa članom 15. stav (2) tačka b) i c) i članom 18. stav (1) tačka c) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14), jer vrijednost navedena u Odluci nije usaglašena sa procijenjenom vrijednošću. Posebnom odlukom je predviđeno da se obezbijedi 854.700 KM iz budžeta 2019. godine, a 1.025.641 KM iz budžeta 2020. godine. Nakon otvaranja ponuda izabrana je prihvatljiva ponuda u iznosu od 2.737.809 KM (za 857.467 KM ili 46% više od obezbijedenih Posebnom odlukom), na koju je Gradonačelnik dao saglasnost 03.06.2020. godine da se obezbijede dodatna sredstva iz budžeta 2020. godine.

Grad nije planirao niti donosio posebne odluke za pokretanje nabavki za izgradnju i asfaltiranje puteva u mjesnim zajednicama (u daljem tekstu MZ), adaptaciju prostora i sanaciju domova kulture u MZ Hase (28.090 KM), MZ Gornje Crnjelovo (18.497 KM), MZ Pučile (16.894 KM), MZ Balatun (16.059 KM), MZ Dragaljevac (14.245 KM), MZ Velika Obarska (15.718 KM), MZ Suvo Polje (13.225 KM), MZ Donje Crnjelovo (11.713 KM), MZ Dvorovi (10.557 KM), MZ Batković (10.155 KM), MZ Vršani (8.491 KM), MZ Glogovac (5.455 KM), MZ Piperici (8.529 KM), MZ Gornja Čađavica (3.134 KM), MZ Johovac (2.092 KM) i MZ Vuk Karadžić (1.496 KM), što nije u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama. Takođe, nisu provedeni postupci za određen dio usluga medijskog praćenja (32.396 KM) i održavanje vozila (1.949 KM). Asfaltiranje puteva u MZ i adaptacija prostora domova kulture u istim su dodjeljivani prema zaključcima Gradonačelnika kao kapitalni grantovi mjesnim zajednicama, a isplate vršene dobavljačima.

Grad nije u potpunosti objavio na veb stranici osnovne elemente ugovora niti su navedene ukupne utrošene vrijednosti ugovora, datum potpune realizacije i dr. što nije u skladu sa

članom 75. stav (2) i članom 3. stav (1) tačka i) Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora („Službeni glasnik BiH“, broj 56/15).

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se nabavke roba i usluga provode u skladu sa članom 15, 17, 18. i 75. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Odlukom o usvajanju budžeta Grada za 2020. godinu („Službeni glasnik Grada Bijeljina“, broj 23/19) utvrđen je budžet u iznosu od 51.258.147 KM. Skupština Grada je usvojila rebalans budžeta 2020. godine („Službeni glasnik Grada Bijeljina“, broj 35/20) u iznosu od 62.758.148 KM. Budžetski rashodi i izdaci planirani su najvećim dijelom za rashode za lična primanja (15.913.020 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (9.604.014 KM), grantove (3.945.250 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opština i gradova (5.728.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (20.014.826 KM) i izdatke za otplatu dugova (2.872.281 KM).

Rebalansom budžeta nisu planirani ostali izdaci u iznosu od 57.995 KM koji su nastali po osnovu otplata duga JP „Eko-dep“ d.o.o. Bijeljina za koje je Grad dao garancije, što nije u skladu sa članom 6. stav (2) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16) i članom 61. stav (3) Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 71/12, 52/14, 114/17 i 131/20). Navedenim članom 61. je propisano da se procjenjuju izdaci za plaćanje po garanciji koje je izdala jedinica lokalne samouprave i planiraju sredstva za tu namjenu u budžetu.

Turistička organizacija Grada Bijeljina nije dostavila izjavu o fiskalnoj odgovornosti, što nije u skladu sa članom 4. Zakona o fiskalnoj odgovornosti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 62/18).

Predložen je nacrt drugog rebalansa budžeta za 2020. godinu sa kojim je vršeno usklađivanje budžetskih sredstava i izdataka na višem nivou u iznosu od 1.790.359 KM, ali isti nije usvojen od strane Skupštine Grada.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se planiraju ostali izdaci za otplatu duga po osnovu datih garancija na kredite javnih preduzeća u skladu sa članom 6. stav (2) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 61. stav (3) Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske.

Preporučuje se direktoru Turističke organizacije Grada Bijeljina da obezbijedi da se potpisana i ovjerena izjava o fiskalnoj odgovornosti dostavlja nadležnom organu u skladu sa članom 4. Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

6. Finansijski izvještaji

Grad je sačinio Konsolidovani finansijski izvještaj za korisnike budžeta Grada Bijeljina za 2020. 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.

Agencija za razvoj malih i srednjih preduzeća, JU Narodna biblioteka „Filip Višnjić“, JU Poljoprivredna i medicinska škola, JU Srednja stručna škola Janja, Turistička organizacija Grada Bijeljina i JU Centar za socijalni rad nisu blagovremeno sastavili godišnje finansijske izvještaje u roku predviđenim članom 54. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Pri izradi konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2020. godinu Grad je u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike uključio JP „Gradska toplana“ d.o.o. Bijeljina, JP „Direkcija za izgradnju i razvoj grada“ d.o.o. Bijeljina, JP „Eko-dep“ d.o.o. Bijeljina, „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Bijeljina, „Komunalac“ a.d. Bijeljina, JKP „Gradsko groblje“ d.o.o. Bijeljina, JU Banja „Dvorovi“ Dvorovi, PD „Semberija“ Bijeljina, „Geoterm“ d.o.o. Bijeljina, „Bijeljina Gas“ d.o.o. i JZU Dom zdravlja Bijeljina. U skladu sa navedenim članom nije konsolidovao JP „Vode“

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se u konsolidaciju obuhvate svi entiteti javnog sektora koji nisu budžetski korisnici u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se direktorima Agencije za razvoj malih i srednjih preduzeća, JU Narodna biblioteka „Filip Višnjić“, JU Poljoprivredna i medicinska škola, JU Srednja stručna škola Janja, Turistička organizacija Grada Bijeljina i JU Centar za socijalni rad da obezbijede da se godišnji finansijski izvještaji sastavljaju u zakonski predviđenom roku u skladu sa članom 54. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Grada za period 01.01-31.12.2020. godine iskazano je u obrascu Periodičnog izvršenja budžeta (u daljem tekstu: PIB) na računovodstvenom fondu 01 - opšti fond, što predstavlja budžet u užem smislu. Izvršenje budžeta je iskazano u obrascu Periodičnog izvršenja po fondovima (u daljem tekstu: PIF), koji pored fonda 01 iskazuje fond prihoda po posebnim propisima (02), fond grantova (03) i fond za posebne projekte(05).

Grad je u obrascu PIB-a za 2020. godinu iskazao ukupne budžetske prihode i primitke u iznosu od 58.329.573 KM, što je za 7% niže od rebalansa budžeta, dok su ukupni rashodi i izdaci iskazani u iznosu 57.957.031 KM, što je za 8% niže od rebalansa budžeta.

Stvorene su obaveze iznad okvira utvrđenog rebalansom budžeta u iznosu od 1.738.009 KM na pozicijama rashoda i izdataka, koji nisu obezbijeđeni realokacijama i nisu iskazani u PIB-u i PIF-u, što nije u skladu sa članom 7. Odluke o izvršenju budžeta Grada Bijeljina („Službeni glasnik Grada Bijeljina“, broj 23/19 i 35/20). Pomenuti rashodi i izdaci nisu iskazani na poziciji doznaka (854.738 KM), transfera (156.152 KM) i rashoda roba i usluga (16.088 KM) kod JU Centar za socijalni rad Bijeljina, zatim ostalih izdataka za otplate kredita javnih preduzeća i ustanova po osnovu aktiviranih garancija (640.992 KM) i povrata pogrešno uplaćenih prihoda (27.532 KM) kod Gradske uprave, plata i naknada (42.506 KM) kod Turističke organizacije Grada Bijeljina. Izvršenje budžeta za 2020. godinu na poziciji rashoda i izdataka je vršeno nakon roka za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članom 17. Odluke o izvršenju budžeta Grada Bijeljina.

Nakon rebalansa budžeta izvršeno je 118 realokacija u vrijednosti od 1.642.952 KM, od čega 18 realokacija nakon 31.01.2021. godine ukupne vrijednosti 562.496 KM, što nije u skladu sa članom 11. Odluke o izvršenju budžeta Grada Bijeljina za 2020. godinu („Službeni glasnik Grada Bijeljina“, broj 23/19 i 35/20) kojom je propisano da se realokacije vrše najkasnije do 31.01.2021. godine. Realokacijama su vršene preraspodjele unutar budžetskih korisnika veće od 5%, što nije u skladu sa članom 11. Odluke o izvršenju budžeta Grada Bijeljina za 2020. godinu. Revizijom je utvrđeno da su u značajnoj mjeri provođene realokacije nakon rebalansa na osnovu Naredbi o provođenju vanrednih mjera za sprečavanje i suzbijanje zaraznih bolesti te zaštite i spasavanja stanovništva, a koje su donesene po osnovu prijedloga Gradskog štaba za vanredne situacije.

U obrascu PIF-a iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu od 60.642.563 KM (nakon eliminacija) i ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 60.635.631 KM (nakon eliminacija).

Rashodi su potcijenjeni u PIB-u i PIF-u za navedene iznose, za koliko su precijenjeni obračunski rashodi u Bilansu uspjeha (tačka 6.2. izvještaja).

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se obaveze ne stvaraju iznad visine okvira utvrđenog budžetom, da se realokacije vrše u propisanom roku i da se izvršenje budžeta vrši do roka za dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja u skladu sa Odlukom o izvršenju budžeta Grada Bijeljina za konkretnu godinu.

Preporučuje se direktorima JU Centar za socijalni rad Bijeljina i Turističke organizacije Grada Bijeljina da obezbijede da se obaveze ne stvaraju iznad visine okvira utvrđenog budžetom i da se izvršenje budžeta vrši do roka za dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja u skladu sa Odlukom o izvršenju budžeta Grada Bijeljina za konkretnu godinu.

6.1.1. Prihodi i primici

Grad je u obrascu PIF-a iskazao ukupne prihode i primitke u iznosu od 60.642.563 KM nakon eliminacije, od čega na fondu 01 (58.329.573 KM), fondu 02 (1.723.836 KM), fondu 03 (82.577 KM) i fondu 05 (2.226.577 KM). U postupku konsolidacije, izvršena je eliminacija na transferima unutar iste jedinice vlasti kod Agrarnog fonda Grada Bijeljina.

6.1.1.1. Prihodi

Ukupni prihodi su iskazani u iznosu od 51.221.608 KM nakon od čega na fondu 01 (48.908.618 KM), fondu 02 (1.723.836 KM), fondu 03 (82.577 KM) i fondu 05 (2.226.577 KM). Prihode čine poreski prihodi, neporeski prihodi, grantovi i transferi između ili unutar jedinica vlasti.

Poreski prihodi u cijelosti su iskazani na fondu 01 u iznosu od 32.059.785 KM, a najvećim dijelom se odnose na indirektno poreze prikupljene od Uprave za indirektno oporezivanje BiH (25.897.143 KM), poreze na imovinu (2.771.050 KM) i poreze za lična primanja i prihode od samostalne djelatnosti (3.243.908 KM). Ministarstvo finansija Republike Srpske je izvršilo obustavu dijela prihoda (prinudnu naplatu) na indirektno poreze vezanu za neizmirene obaveze po osnovu kredita JP „Eko-dep“ d.o.o. Bijeljina (krajnji korisnik) za koje je Grad dao garanciju da će u svoje ime i za svoj račun neopozivo i bezuslovno Vladi Republike Srpske kao korisniku garancije platiti svaki iznos u vezi realizacije kreditnih sredstava.

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 13.996.265 KM, od toga na fondu 01 (13.994.237 KM), na fondu 02 (336 KM), na fondu 03 (830 KM) i na fondu 05 (862 KM). Izvršenje na fondu 01 najvećim dijelom čine prihodi od zakupa i rente (2.365.833 KM), administrativne naknade i takse (827.931 KM), komunalne naknade i takse (1.666.522 KM), naknade po raznim osnovama (7.926.727 KM), prihodi od pružanja javnih usluga (1.020.428 KM) i ostali neporeski prihodi (179.061 KM). Prihodi od zakupa i rente najvećim dijelom se odnose na prihode zemljišne rente (2.138.576 KM). Administrativne i komunalne naknade i takse ostvaruju se u skladu sa Odlukama o gradskim administrativnim i komunalnim taksama. Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđena je obaveza plaćanja komunalne naknade za korišćenje objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje. Naknade po raznim osnovama najvećim dijelom se odnose na naknade za zaštitu voda (252.529 KM), ispuštanje otpadnih voda (123.910 KM), uređivanje građevinskog zemljišta (5.912.450 KM), korišćenje puteva (75.072 KM), promjene namjene poljoprivrednog zemljišta (408.635 KM), korišćenje komunalnih dobara od opšteg interesa (351.734 KM) i koncesione naknade (161.936 KM).

Skupština Grada je donijela Program korišćenja sredstava prikupljenih po osnovu promjene namjene poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe u svojini Republike u 2020. godini, zatim Program korišćenja sredstava prikupljenih od naknade po osnovu prodaje šumskih drvnih sortimenata u 2020. 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 na osnovu prihoda od posebnih vodnih naknada za 2020. godinu u skladu sa članom 195. Zakona o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 50/06, 92/09, 121/12 i 74/17) i Program zajedničke komunalne potrošnje u skladu sa članom 32. Zakona o koncesijama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 59/13,16/18 i 70/20).

Grantovi su iskazani u iznosu od 274.956 KM, od toga na fondu 01 (4.599 KM), na fondu 03 (81.747 KM) i na fondu 05 (188.610 KM). Prihodi od grantova u zemlji na fondu 05 precijenjeni su za iznos od 157.351 KM, jer su evidentirani po osnovu prenosa unutar transakcionih računa Grada, a ne po osnovu uplata drugih subjekata, što nije u skladu sa članom 108. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Transferi između budžetskih jedinica iskazani su u iznosu od 4.890.602 KM, od toga na fondu 01 (2.849.997 KM), na fondu 02 (1.723.500 KM) i na fondu 05 (2.037.105 KM). U postupku konsolidacije je izvršena eliminacija transfera unutar iste jedinice vlasti od 1.720.000 KM (u potpunosti na fondu 02).

Transferi između različitih jedinica vlasti na fondu 01 (2.796.444 KM) odnose se najviše na transfere od entiteta koje čine transferi Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske (2.769.764 KM) za sufinansiranje socijalne zaštite utvrđene Zakonom o socijalnoj zaštiti i od Fonda solidarnosti Republike Srpske za pomoć komunalnim policajcima (14.000 KM).

Transferi različitih jedinica vlasti na fondu 03 su potcijenjeni zbog pogrešne klasifikacije donatorskih sredstava Vlade Republike Srbije za izgradnju fiskulturne sale u sklopu O.Š. „Jovan Dučić“ Patkovača za iznos od 488.958 KM, za koliko su precijenjeni prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine, što nije u skladu sa članom 140. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Prema Sporazumu o finansiranju projekata donatorskih sredstava Vlade Republike Srbije koje je Grad Bijeljina zaključio sa Ministarstvom finansija Republike Srpske (2018. godine), Grad je proveo postupak nabavke, a Ministarstvo finansija Republike Srpske je izvršilo plaćanje dobavljaču u iznosu donatorskih sredstava, te Grad u momentu sticanja prava na donatorska sredstva nije iskazao prihode po osnovu transfera u skladu sa članom 109. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Transferi između različitih jedinica vlasti na fondu 05 (2.037.105 KM) odnose se najviše na transfere od Fonda solidarnosti Republike Srpske (2.014.260 KM) na ime pomoći za ublažavanje posljedica od pandemije.

Transferi unutar istih jedinica vlasti na fondu 02 (1.720.000 KM) se odnose na transfer Agravnom fondu Grada Bijeljina koji su u postupku konsolidacije u potpunosti eliminisani.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- **prihodi od grantova priznaju na gotovinskom osnovu u momentu naplate u skladu sa članom 108. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;**

- **klasifikacija prihoda od transfera entiteta vrši u skladu sa članom 140. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.**

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu 9.420.955 KM na fondu 01, a čine ih primici za nefinansijsku imovinu (709.845 KM), primici od zaduživanja (8.000.000 KM) i ostali primici (711.110 KM).

Primici od nefinansijske imovine se odnose na primitke za proizvedenu stalnu imovinu (9.963 KM), primitke za neproizvedenu stalnu imovinu (526.834 KM) i primitke od zaliha materijala (173.048 KM). Primici za neproizvedenu stalnu imovinu se u potpunosti odnose na primitke od prodaje zemljišta.

Primici od zaduživanja se odnose na povučena sredstva kredita „Sparkasse Bank“ d.d. Sarajevo (4.500.000 KM) i „NLB banka“ a.d Banja Luka i „UniCredit Bank“ a.d. Banja Luka (3.500.000 KM) za komunalnu infrastrukturu (izgradnja autobuske stanice, sanacija toplovođa, groblje, sanacija Sokolskog doma, sportskih terena).

Ostali primici se odnose na primitke po osnovu poreza na dodatu vrijednost (522.023 KM) i ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (189.087 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Grad je u obrascu PIF-a iskazao ukupne rashode i izdatke u iznosu od 60.635.631 KM nakon eliminacije od 1.691.437 KM, od čega na fondu 01 (57.957.031 KM), fondu 02 (1.691.437 KM), fondu 03 (362.414 KM) i fondu 05 (2.316.186 KM). U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija na transferima unutar iste jedinice vlasti kod Agrarnog fonda Grada Bijeljina.

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 16.252.504 KM, od toga na fondu 01 (15.830.349 KM), na fondu 02 (396.180 KM), na fondu 03 (5.975 KM) i na fondu 05 (20.000 KM). Čine ih rashodi za bruto plate zaposlenih u iznosu od 12.624.754 KM, rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 2.905.425 KM, rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 410.247 KM i rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u iznosu od 312.078 KM.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani na fondu 01 u iznosu od 15.830.349 KM (obračunate plate zaposlenih u Gradu Bijeljina za period januar – decembar 2020. godine) odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih u iznosu od 12.307.491 KM, rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 2.830.588 KM (najvećim dijelom ih čine naknade za prevoz na posao i sa posla u iznosu od 264.693 KM, naknade za topli obrok u iznosu od 790.514 KM, regres za godišnji odmor u iznosu od 743.982, jubilarne nagrade u iznosu od 25.542 KM, nagrade za posebne rezultate rada u iznosu od 15.472 KM, dnevnice za službena putovanja u iznosu od 17.127 KM i porezi o doprinosi na naknade u iznosu od 944.245 KM), rashode za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 403.276 KM i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u iznosu od 288.994 KM (najvećim dijelom ih čine otpremnine po kolektivnom ugovoru u iznosu od 34.320 KM, novčane pomoći prilikom rođenja djeteta u iznosu od 16.836 KM, novčane pomoći porodici u slučaju smrti radnika u iznosu od 12.236 KM, novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice u iznosu od 85.030 KM, ostale jednokratne pomoći u iznosu od 82.778 KM i porezi i doprinosi na otpremnine i jednokratne pomoći u iznosu od 54.466 KM).

Rashodi za lična primanja zaposlenih na fondu 01 su potcijenjeni za iznos od 42.506 KM kod Turističke organizacije Grada Bijeljina za koliko su precijenjeni rashodi obračunskog karaktera, jer su iskazani na poziciji rashoda obračunskog karaktera zbog obaveza stvorenih iznad budžetom odobrenih sredstava, što nije u skladu sa članom 91. i 100. stav (1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kolektivni ugovor za zaposlene u organima Grada Bijeljina ("Službeni glasnik Grada Bijeljina", broj 5/18, 19/18 i 26/18) je utvrdio niže koeficijente za prvu platnu grupu od utvrđenih članom 6. stav (2) tačka 1) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 20/17, 85/18, 86/18 i 21/20), čime su u Gradskoj upravi obračunata niža lična primanja zaposlenih na poslovima nekvalifikovanih radnika.

JU SKUD „Semberija“ Bijeljina je po osnovu Pravilnika o platama obračunala plate i naknade u višem iznosu od propisanog odredbama člana 6. i 9. Zakona o platama zaposlenih u oblasti kulture Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 11/19 i 105/19) i člana 10. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 70/19). Navedene odredbe se odnose na utvrđenu visinu koeficijenata, cijenu rada, naknada troškova i ostalih ličnih primanja.

Turistička organizacija Grada Bijeljina je obračunavala plate u nižem iznosu od propisanog odredbama člana 6. stav (2) tačka 3), 5) i 6) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske kojim su definisani koeficijenti za treću, petu i šestu platnu grupu.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani na fondu 02 u iznosu od 396.180 KM odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih u iznosu od 317.263 KM (obračunate plate zaposlenih u Agrarnom fondu Grada Bijeljina, koji posluje van GKLT, za period januar – decembar 2020. godine), rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 68.862 KM, rashode za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 6.971 KM i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u iznosu od 3.084 KM.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani na fondu 03 u iznosu od 5.975 KM u cjelosti se odnose na rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (rashodi za naknade za prevoz na posao i sa posla).

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani na fondu 05 u iznosu od 20.000 KM u cjelosti se odnose na rashode za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) (rashodi za pomoć u slučaju elementarnih nepogoda ili požara).

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani su u iznosu od 9.249.711 KM, od toga (9.046.922 KM) na fondu 01, (36.933 KM) na fondu 02, (6.282 KM) na fondu 03 i (159.574 KM) na fondu 05.

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani na fondu 01 odnose se na rashode zakupa u iznosu od 35.929 KM, 1.622.093 KM po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (najveći dio se odnosi na rashode po osnovu utroška električne energije 361.124 KM i usluge deratizacije 549.206 KM), 301.112 KM za režijski materijal (najveći dio se odnosi na rashode za obrasce i papire 81.822 KM i hemijski materijal za održavanje čistoće 27.968 KM), 156.170 KM za materijal za posebne namjene, 1.281.961 KM za tekuće održavanje (najvećim dijelom se odnose na rashode za tekuće održavanje objekata drumskog saobraćaja 882.757 KM), 130.086 KM po osnovu putovanja i smještaja (najveći dio odnosi se na rashode po osnovu utroška goriva 95.655 KM), 689.508 KM za stručne usluge (najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge reklame, propagande i odnosa sa javnošću 155.376 KM, rashode za ostale usluge

informisanja i medija 147.591 KM), 2.570.829 KM za usluge održavanja javnih površina (najveći iznos se odnosi na usluge čišćenja javnih površina 582.170 KM i utrošak električne rasvjete na javnim površinama 1.167.473 KM) i 2.259.234 KM za ostale neklasifikovane rashode (najvećim dijelom ih čine rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa 1.258.539 KM, rashodi po osnovu reprezentacije 301.446 KM i ostali nepomenuti rashodi 598.506 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani na fondu 02 u cijelosti se odnose na rashode koje je iskazao Agrarni fond Grada Bijeljina koji posluje van GKLT i najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga u iznosu od 11.004 KM i ostale neklasifikovane rashode u iznosu od 16.660 KM.

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani na fondu 03 i 05 se najvećim dijelom odnose na ostale neklasifikovane rashode u iznosu od 4.353 KM i 139.164 KM.

U okviru iskazanih rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga revizijskim ispitivanjem utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- Gradska uprava je sufinansiranje izvođenja radova na izradi fasade na zgradama (8.244 KM) i kupovinu vozila za JU Banja „Dvorovi“ Dvorovi (100.000 KM) evidentirala u okviru rashoda tekućeg održavanja i ostalih neklasifikovanih rashoda, što nije u skladu sa članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, čime su navedeni rashodi precijenjeni a potcijenjeni grantovi jer isti po suštini predstavljaju grant;
- Gradska uprava je sufinansiranje izgradnje pristupnog puta za Turističko-rekreacioni i izletnički centar „Busija“ na teritoriji Opštine Lopare (50.000 KM) evidentirala kao ostali neklasifikovani rashod, što nije u skladu sa članom 102. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, čime su neklasifikovani rashodi precijenjeni, a potcijenjeni transferi između različitih jedinica vlasti jer isti po suštini predstavljaju transfer;
- Gradska uprava je sufinansiranje programa preduzetništva na teritoriji Grada kroz YEP inkubator poslovnih ideja (40.000 KM) i program „(Na)uči i (Za)radi“ (28.800) evidentirala kao ostali neklasifikovani rashod, što nije u skladu sa članom 94. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, čime su rashodi precijenjeni a potcijenjene subvencije jer isti po suštini predstavljaju subvencije.
- Gradska uprava je po osnovu projekta „Vrtić je i moje pravo“ izvršila prenos sredstava sa redovnog trezorskog računa na račun posebnih namjena u iznosu od 62.350 KM te na osnovu toga evidentirala rashode čime su oni precijenjeni, što nije u skladu sa članom 93. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike kojim je propisano da se rashodi evidentiraju po osnovu smanjenja ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tokom izvještajnog perioda, što se nije desilo;
- Gradska uprava je evidentirala na ostalim neklasifikovanim rashodima isplatu u iznosu od 16.534 KM radnicima Civilne zaštite koji su bili angažovani na vanrednim zadacima zbog pandemije izazvane korona virusom, što nije u skladu sa članom 91. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, čime su precijenjeni ostali neklasifikovani rashodi, a potcijenjeni rashodi za lična primanja;
- JU Centar za kulturu „Semberija“ Bijeljina evidentirao je investiciono održavanje klime u iznosu od 31.020 KM na rashode tekućeg održavanja opreme, a ne na

izdatke za investiciono održavanje, što nije u skladu sa članom 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Navedeno predstavlja izdatke za nefinansijsku imovinu jer je produžen vijek trajanja opreme;

- Rashodi za robe i usluge na fondu 01 su potcijenjeni za iznos od 16.088 KM kod JU Centar za socijalni rad za koliko su precijenjeni rashodi obračunskog karaktera, jer su iskazani na poziciji rashoda obračunskog karaktera zbog obaveza stvorenih iznad budžetom odobrenih sredstava, što nije u skladu sa članom 92. i 100. stav (1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 1.084.388 KM, od toga na fondu 01 (1.083.960 KM) i na fondu 02 (428 KM), a odnose se na rashode po osnovu kamata na zajmove primljene od ostalih domaćih javnih nefinansijskih subjekata u iznosu od 27.170 KM, rashode po osnovu kamata na zajmove primljene od banaka u iznosu od 1.043.879 KM i rashode po osnovu zateznih kamata u zemlji u iznosu od 12.911 KM (od čega se 9.511 KM odnosi na Gradsku upravu, a 3.400 KM na JU Dječiju vrtić „Čika Jova Zmaj“).

Subvencije su iskazane u iznosu od 2.493.896 KM, od toga 283.000 KM na fondu 01, 1.257.896 KM na fondu 02 i 953.000 KM na fondu 05.

Subvencije na fondu 01 i 05 najvećim dijelom se odnose na tekuće pomoći JU Banja „Dvorovi“ Dvorovi (510.000 KM), JP „Gradska toplana“ Bijeljina (100.000 KM), JKP „Gradsko groblje“ d.o.o. Bijeljina (183.000 KM) i „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Bijeljina (430.000 KM), a koje su dodjeljivane po osnovu Naredbi i Zaključaka Gradonačelnika i Odluke Skupštine za izmirenje tekućih obaveza i kao takve predstavljaju grantove u cilju pomoći obavljanja redovnih aktivnosti radi prevazilaženja problema nastalih u vrijeme pandemije korona virusa. Navedene subvencije su precijenjene za iznos od 1.223.000 KM za koliko su potcijenjeni grantovi, što nije u skladu sa članom 94. i 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Subvencije na fondu 02 se odnose na subvencije Agrarnog fonda Grada Bijeljina koje su realizovane u skladu sa Pravilnikom o načinu i uslovima podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji za 2020. godinu i Odlukom o programu korištenja sredstava za podsticaj poljoprivredne proizvodnje u 2020. godini. Subvencije se najvećim dijelom odnose na podršku stočarstvu (279.884 KM), podršku izgradnje infrastrukture (244.468 KM), podršku organizovanom otkupu voća, povrća i duvana (129.999 KM) i kalcifikaciju (poboljšanje kvaliteta) poljoprivrednog zemljišta (249.785 KM).

Grantovi su iskazani u iznosu od 5.608.125 KM, od toga 5.253.125 KM na fondu 01 i 355.000 KM na fondu 05.

Grantovi na fondu 01 se odnose na tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji (2.977.193 KM), ostale tekuće grantove u zemlji (843.124 KM), kapitalne grantove neprofitnim subjektima u zemlji (631.347 KM) i ostale kapitalne grantove u zemlji (801.461 KM), dok se grantovi na fondu 05 najvećim dijelom odnose na tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji (347.000 KM).

Tekući grantovi se najvećim dijelom odnose na grantove sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (1.282.914 KM), udruženjima u oblasti zdravstva i socijalne zaštite (1.020.900 KM), humanitarnim organizacijama i udruženjima (348.611 KM).

Kapitalni grantovi su precijenjeni u vrijednosti od 215.694 KM za koliko su potcijenjeni izdaci za nefinansijsku imovinu i potcijenjeni zgrade i objekti, jer investiciona ulaganja u

MZ i domove kulture nisu iskazana u skladu sa članom 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova su iskazane u iznosu od 6.069.286 KM, od čega na fondu 01 (6.029.760 KM) i fondu 03 (39.526 KM). Doznake se odnose na doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (5.467.291 KM) i doznake pružiocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (601.995 KM). Doznake na fondu 01 kod JU Centar za socijalni rad su potcijenjene za iznos od 854.738 KM za koliko su precijenjeni rashodi obračunskog karaktera, jer su iskazane na poziciji rashoda obračunskog karaktera, što nije u skladu sa članom 96. i 100. stav (1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Za navedeni iznos nisu planirana sredstva rebalansom budžeta niti su obezbijedena realokacijama. Jednokratne pomoći u novembru 2020. godine su isplaćivane na osnovu rješenja direktora JU Centar za socijalni rad, za koje socijalni radnici nisu izvršili postupak utvrđivanja prava korisnika, što nije u skladu sa članom 54. i 65. Zakona o socijalnoj zaštiti Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 37/12, 90/16 i 94/19).

Rashodi po sudskim rješenjima iskazani su u iznosu od 208.527 KM, a odnose se na rashode po osnovu isplate glavnice duga po sudskim rješenjima u iznosu od 72.320 KM, rashode po osnovu isplate kamate po sudskim rješenjima u iznosu od 33.454 KM, rashode po osnovu advokatskih i pravnih usluga po sudskim rješenjima u iznosu od 15.845 KM (od čega se 15.553 KM odnosi na Gradsku upravu, a 292 KM na Agenciju za razvoj malih i srednjih preduzeća) i ostali rashodi po sudskim rješenjima u iznosu od 86.908 KM.

Transferi između budžetskih jedinica iskazani u obrascu PIF-a u potpunosti se odnose na fond 01 i iznose 1.970.774 KM, te je u postupku konsolidacije izvršena eliminacija u iznosu od 1.691.437 KM, gdje ukupno transferi iznose 279.337 KM.

Transferi između različitih jedinica vlasti iznose 224.007 KM i odnose se na transfer fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (213.715 KM) i transfer ostalim nivoima vlasti (10.292 KM). Transferi fondovima obaveznog osiguranja kod JU Centar za socijalni rad su potcijenjeni za iznos od 156.152 KM za koliko su precijenjeni rashodi obračunskog karaktera, jer su iskazani na poziciji rashoda zbog obaveza stvorenih iznad budžetom odobrenih sredstava, što nije u skladu sa članom 100. i 102. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Obaveze po osnovu povrata i preknjižavanja više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda iz ranijih godina po Rješenjima Poreske uprave Republike Srpske u iznosu od 27.532 KM nisu iskazani na transferima po osnovu različitih jedinica vlasti kod Gradske uprave već na obračunskim rashodima čime su obračunski rashodi precijenjeni, a potcijenjeni transferi.

Transferi unutar iste jedinice vlasti (u obrascu PIF-a) su iskazani u iznosu od 1.746.767 KM, te je u postupku konsolidacije izvršena eliminacija u iznosu od 1.691.437 KM, gdje ukupno transferi unutar iste jedinice vlasti iznose 55.330 KM.

Transferi po osnovu Zapisnika Poreske uprave Republike Srpske o obračunu i poravnanju više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda, kao i doznake JU Centar za socijalni rad Bijeljina prema JU Centar „Zaštiti me“ Banja Luka za internatski smještaj korisnika usluge-učenika u iznosu od 26.766 KM su pogrešno klasifikovani na transfere unutar iste jedinice vlasti jer isti po suštini predstavljaju transfere između različitih jedinica vlasti, što nije u skladu sa članom 103. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- **rashodi evidentiraju po osnovu smanjenja ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tokom izvještajnog perioda u skladu sa članom 93. stav (1)**

Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;

- **klasifikacija rashoda po osnovu plata, subvencija, grantova i transfera između budžetskih jedinica vrši u skladu sa članom 91, 94, 95, 102. i 103. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.**

Preporučuje se gradonačelniku i direktoru Turističke organizacije Grada Bijeljina da obezbijede da se obračun plata i naknada vrši u skladu Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

Preporučuje se direktoru Javne ustanove Srpsko kulturno-umjetničko društvo „Semberija“ Bijeljina da obezbijedi da se obračun plata i naknada vrši u skladu sa Zakonom o platama zaposlenim u oblasti kulture Republike Srpske i Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske.

Preporučuje se direktoru JU Centar za socijalni rad da obezbijedi da se:

- **doznake, transferi i rashodi roba i usluga i obračunski rashodi evidentiraju u skladu sa članom 92, 96, 100, 102. i 103. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;**
- **jednokratne pomoći isplaćuju nakon što se izvrše sve propisane procedure u skladu sa članom 54. i 65. Zakona o socijalnoj zaštiti Republike Srpske.**

Preporučuje se direktoru Turističke organizacije Grada Bijeljina da obezbijedi da se rashodi za lična primanja i obračunski rashodi evidentiraju u skladu sa članom 91. i 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 19.389.857 KM, od toga na fondu 01 (18.250.614 KM), na fondu 03 (310.631 KM) i na fondu 05 (828.612 KM). Izdaci se odnose na izdatke za nefinansijsku imovinu (16.149.410 KM), izdatke za otplatu dugova (2.833.760 KM) i ostale izdatke (406.687 KM). Prema nalazu revizije potcijenjeni su izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 735.902 KM.

Izdaci za nefinansijsku imovinu se odnose na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (13.454.566 KM), izdatke za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju puteva, zgrada i objekata (1.327.785 KM), izdatke za nabavku postrojenja i opreme (955.163 KM), izdatke za biološku imovinu (44.820 KM), izdatke za nematerijalnu proizvedenu imovinu (50.888 KM), izdatke za pribavljanje zemljišta (25.860 KM) i izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara (290.328 KM). U toku 2020. godine najveći dio izdataka se odnosi na izgradnju i asfaltiranje puteva, izvođenje radova na rekonstrukciji objekta sportske sale u Račanskoj ulici, sanacije i rekonstrukcije Sokolskog doma, izgradnju autobuske stanice, izgradnju fiskulturne sale u sklopu O.Š. „Jovan Dučić“, izdaci za sportsku dvoranu u sklopu JU Gimnazija „Filip Višnjić“, izvođenje radova na izgradnji štale i trenč silosa za JU Poljoprivredna i medicinska škola, izvođenje radova na izgradnji pomoćnog terena u sklopu kompleksa gradskog stadiona i dr.

Rezervisanje budžetskih sredstava je izvršeno u ukupnom iznosu od 2.880.171 KM (najvećim dijelom za autobusku stanicu, radove popločavanja trga, vatrogasni dom) u skladu sa članom 96. stav (5) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata na fondu 03 su potcijenjeni za iznos od 488.958 KM, jer Grad nije evidentirao izdatke po osnovu prve privremene situacije za izgradnju fiskulturne sale u sklopu O.Š. „Jovan Dučić“, što nije u skladu sa članom 96. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj. Za navedeno Grad nije priznao prihode po osnovu transfera od entiteta (tačka 6.1.1.1. izvještaja) za koje je Ministarstvo finansija Republike Srpske izvršilo plaćanje dobavljaču po osnovu Sporazuma o donatorskim sredstvima Vlade Republike Srbije. Grad je evidentirao na izdacima za nefinansijsku imovinu iznos od 468.040 KM za izvršene radove na fiskulturnoj sali po osnovu druge privremene i okončane situacije. Sredstva za izgradnju fiskulturne sale u sklopu O.Š. „Jovan Dučić“ su obezbijedena iz tri izvora finansiranja (donatorska sredstva Vlade Srbije, iz programa javnih investicija Republike Srpske i budžeta Grada), a Sporazumom o finansiranju projekta donatorskim sredstvima potpisanog sa Ministarstvom finansija Republike Srpske definisani su uslovi sticanja donatorskih sredstava, što je dodatno uticalo na kompleksnost evidentiranja.

Izdaci su potcijenjeni zbog pogrešne klasifikacije u ukupnom iznosu od 246.944 KM za koliko su precijenjeni grantovi u iznosu od 215.694 KM i rashodi roba i usluga u iznosu od 31.020 KM (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

Izdaci za otplatu dugova odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji (2.810.350 KM) i izdatke za otplatu dugova prema jedinicama vlasti (23.410 KM).

Ostale izdatke čine izdaci po osnovu poreza na dodatu vrijednost (138.978 KM) i ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (267.709 KM). Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti uglavnom se odnose na naknade za porodijsko odsustvo koje se refundira.

Ostali izdaci su potcijenjeni u iznosu od 640.992 KM, jer nisu evidentirani izdaci po gotovinskom osnovu u momentu isplate obaveza po osnovu otplata dospjelog neizmirenog duga po kreditu JP „Eko-dep“ d.o.o. Bijeljina (580.672 KM) i JU Banja „Dvorovi“ Dvorovi (60.320 KM) za koje je Grad dao garancije, što nije u skladu sa članom 98. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- ***evidentiraju izdaci za nefinansijsku imovinu po osnovu ulaganja u nefinansijsku imovinu u skladu sa članom 96. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;***
- ***evidentiraju izdaci po osnovu otplate duga po kreditu javnih preduzeća i ustanova za koje je Grad dao garancije u skladu sa članom 98. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.***

6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)

U obrascu PIF-a iskazan je deficit u iznosu od 5.463.731 KM i predstavlja zbir bruto suficita (9.975.834 KM) i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazan u negativnom iznosu (15.439.565 KM). Iskazani bruto suficit predstavlja razliku između prihoda fonda (51.211.608 KM) i rashoda fonda (41.245.774 KM), a neto izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u negativnom iznosu predstavljaju razliku između primitaka (709.845 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (16.149.410 KM). Prema nalazu revizije deficit je potcijenjen za 1.097.016 KM.

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje je iskazano u iznosu od 5.470.663 KM, a predstavlja zbir primitaka od zaduživanja (8.000.000 KM) i ostalih primitaka (711.110 KM) umanjene po osnovu izdataka za otplatu dugova (2.833.760 KM) i ostalih izdataka (406.687 KM). Prema nalazu revizije neto finansiranje je precijenjeno za 640.992 KM.

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju je iskazana u iznosu od 6.932 KM, a čine je neto finansiranje (5.470.663 KM) i deficit fonda (5.463.731 KM). Prema nalazu revizije razlika u finansiranju bi trebala biti iskazana u negativnom iznosu od 1.731.076 KM.

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi u bilansu uspjeha su iskazani u iznosu od 61.473.755 KM, a čine ih budžetski prihodi i prihodi po ostalim fondovima (51.221.608 KM), koji se iskazuju u PIF-u i prihodi obračunskog karaktera (10.252.147KM).

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su po osnovu prihoda obračunskog karaktera (8.671.469 KM), prihoda obračunskog karaktera evidentiranih po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa (624.572 KM) i prihoda obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti (956.106 KM).

Prihode obračunskog karaktera čine prihodi od realizacije zaliha (267.192 KM), korekcija prihoda za promjene vrijednosti zaliha učinaka u negativnom iznosu (5.688 KM), finansijski prihodi obračunskog karaktera (82.372 KM), prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (5.613.042 KM), dobiti od prodaje imovine (192.973 KM), pomoći u naturi (66.878 KM) i ostali prihodi obračunskog karaktera (2.454.700 KM).

Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine najvećim dijelom se odnose na prenos prava nad imovinom za 17 stambenih jedinica sa Republičkog sekretarijata za izbjegla i raseljena lica i migracije na Grad u iznosu od 802.101 KM, a prema Odluci o prenosu prava svojine na nepokretnostima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 47/20). Navedeni prenos je pogrešno klasifikovan te su prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine precijenjeni, a potcijenjeni su prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti što nije u skladu sa članom 139. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 62. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, kojim je propisan način prenosa imovine bez naknade od drugog budžetskog subjekta koji nije ista jedinica vlasti. Povećanja vrijednosti nefinansijske imovine po osnovu dijela ulaganja stanovništva ispred MZ u puteve (337.304 KM) su pogrešno klasifikovana na prihode od usklađivanja vrijednosti imovine jer isti po suštini predstavljaju pomoći u naturi.

Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine su precijenjeni za iznos od 488.958 KM za koliko su potcijenjeni transferi od entiteta zbog pogrešnog evidentiranja (tačka 6.1.1.1. izvještaja).

Ostali prihodi obračunskog karaktera odnose se najvećim dijelom na komunalnu naknadu koja nije naplaćena (1.723.392 KM), a koja je evidentirana po osnovu internih evidencija Odjeljenja za stambeno-komunalne poslove i zaštitu životne sredine.

Prihodi obračunskog karaktera evidentirani po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa odnose se na evidentiranja iz Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim

porezima za obračunski period 01.01.2020 - 31.12.2020. godine koji je dostavljen od strane Poreske uprave Republike Srpske.

Prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti se najvećim dijelom odnose na donatorska sredstva Vlade Republike Srbije za izgradnju sportske dvorane u sklopu škole u Velikoj Obarskoj (488.586 KM) i rekonstrukciju sportske dvorane u sklopu JU Gimnazije „Filip Višnjić“ (434.485KM) koji su evidentirani u skladu sa članovima 65. i 66. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Kako je navedeno zbog pogrešnih klasifikacija prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti su potcijenjeni za 802.101 KM za koliko su precijenjeni prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se evidentiranje prihoda obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti po osnovu prenosa prava vrši u skladu sa članom 139. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 62. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetse korisnike.

6.2.2. Rashodi

Rashodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 58.177.561 KM, a čine ih rashodi po fondovima (PIF-a) u iznosu od 41.245.777 KM i rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 16.931.784 KM. Prema nalazu revizije rashodi obračunskog karaktera su precijenjeni za 633.764 KM.

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani po osnovu nabavne vrijednosti realizovanih zaliha (314.892 KM), rashoda po osnovu amortizacije (10.661.640 KM), rashoda od usklađivanja vrijednosti imovine (3.799.662 KM), gubitaka od prodaje imovine (585 KM), datih pomoći u naturi (350 KM), ostalih rashoda obračunskog karaktera (2.112.186 KM) i rashoda obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (42.469 KM).

Rashodi amortizacije su iskazani po osnovu obračunate amortizacije za zgrade i objekte, opremu, nematerijalnu imovinu i ostala sredstva koja se amortizuju. Rashodi amortizacije su potcijenjeni za 1.104.244 KM po osnovu neobračunate amortizacije za sredstva koja su u upotrebi, ali nisu aktivirana, što nije u skladu sa paragrafom 71. MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno članom 26. stav 4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj. Nije izvršeno aktiviranje sredstava koja su u upotrebi, a odnose se na kanalizacionu mrežu, puteve, sportske objekte i druge objekte koji su izgrađeni 2019. godine u iznosu od 22.999.140 KM (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Kod obračuna amortizacije za sredstva nabavljena u periodu od 2017. do 2020. godine primijenjene su godišnje amortizacione stope iz Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 110/16). Za stalna sredstva koja su djelimično amortizovana prije 2016. godine po stopama koje se razlikuju od stopa propisanih Pravinikom, primijenjene su korigovane stope.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (3.799.662 KM) se odnose najvećim dijelom na rashode od usklađivanja vrijednosti nefinansijske imovine (84.664 KM), kratkoročna potraživanja (15.158 KM) i ostale rashode od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine (3.697.113 KM). Ostali rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine odnose se najviše na rashode po osnovu ispravke potraživanja (1.511.201 KM) evidentirane po

Izveštaju iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 01.01.2020 - 31.12.2020. godine koji je dostavljen od strane Poreske uprave Republike Srpske, zatim na ispravku potraživanja po osnovu komunalne naknade (941.174 KM) na osnovu interne evidencije Odjeljenja za stambeno-komunalne poslove i zaštitu životne sredine i na ispravku potraživanja po osnovu aktiviranih garancija za kredite (736.370 KM) od JP „Eko-dep“ d.o.o. Bijeljina.

Ostali rashodi obračunskog karaktera prema nalazu revizije su precijenjeni za iznos od 1.738.009 KM. Zbog pogrešnih klasifikacija ostali rashodi obračunskog karaktera su precijenjeni u iznosu od 1.097.017 KM, a potcijenjene su doznake (854.738 KM), transferi (156.152 KM) i rashodi roba i usluga (16.088 KM) kod JU Centar za socijalni rad Bijeljina, transferi po osnovu povrata pogrešno uplaćenih prihoda (27.532 KM) kod Gradske uprave, lična primanja (42.506 KM) kod Turističke organizacije Grada Bijeljina, jer su tekući rashodi iskazani na poziciji obračunskih rashoda, što nije u skladu sa članom 91, 92, 96, 100. i 102. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Takođe, precijenjeni su ostali rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 640.992 KM za koliko su precijenjene ostale kratkoročne obaveze po osnovu garancija za otplate kredita javnih preduzeća i ustanova jer su ponovo evidentirane iako su iste bile izmirene u toku 2020. godine, što nije u skladu sa članom 82. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačka 6.3.2.1. izvještaja).

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti odnose se na rashode po osnovu odnosa sa fondovima obaveznog socijalnog osiguranja.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- **obračun amortizacije vrši za sredstva u upotrebi u skladu sa paragrafom 71. MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema i članom 26. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;**
- **obračunski rashodi evidentiraju u skladu sa članom 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.**

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha kao razlika prihoda (61.473.755 KM) i rashoda (58.177.561 KM) iskazan je finansijski rezultat u iznosu od 3.296.194 KM. Prema nalazu revizije finansijski rezultat je precijenjen za 187.975 KM.

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Aktiva

Na dan 31.12.2020. godine iskazana je poslovna aktiva u iznosu od 458.207.116 KM bruto vrijednosti, 125.394.991 KM ispravke vrijednosti i 332.812.125 KM neto vrijednosti. Čine je tekuća i stalna imovina.

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina iskazana je u iznosu od 34.537.012 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 20.915.028 KM i 13.621.984 KM neto vrijednosti, a odnosi se na kratkoročnu finansijsku imovinu i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana je u iznosu od 33.463.784 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 20.910.220 KM i 12.553.564 KM neto vrijednosti. Odnosi se na gotovinu i gotovinske ekvivalente (3.878.556 KM), kratkoročna potraživanja (7.920.983 KM), kratkoročna razgraničenja (223.075 KM), kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti (530.950 KM).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti odnose se na sredstva na bankovnim računima (3.862.854 KM), izdvojena novčana sredstva i akreditive (6.113 KM) i blagajnu (9.589 KM). Bankovni računi izvan sistema trezora se odnose na Agrarni fond Grada Bijeljina u iznosu od 148.256 KM.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 28.554.134 KM bruto vrijednosti, 20.633.151 KM ispravke vrijednosti i 7.920.983 KM neto vrijednosti, a odnose se na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (595.984 KM), potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode (5.897 KM), potraživanja od zaposlenih (1.054 KM), potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode (6.504.415 KM), potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost (19.863 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (793.770 KM).

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga odnose se najviše na kratkoročni dio potraživanja (koji dopijeva u roku od godinu dana) kao i potraživanja koja su dospjela, a nisu naplaćena nastala po osnovu prodaje zemljišta (485.299 KM).

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode odnose se na potraživanja po osnovu komunalne naknade (1.863.491 KM), potraživanja po osnovu ugovora o uređenju gradskog građevinskog zemljišta (1.560.668 KM), potraživanja po osnovu ugovora o plaćanju na rate naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta (1.212.965 KM) i potraživanja po osnovu poreskih prihoda (1.602.873 KM) u skladu sa Uputstvom o primjeni Međunarodnog računovodstvenog standarda za javni sektor 23: Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi).

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a koja dopijevaju na naplatu u roku do godinu dana su potcijenjena za 418.325 KM, a dugoročna potraživanja precijenjena za 154.000 KM zbog pogrešno izvršenih evidencija podataka iz Izvještaja jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 01.01.2020 - 31.12.2020. godine, što nije u skladu sa članom 68. stav (6) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Ostala kratkoročna potraživanja odnose se najviše na potraživanja od JP „Eko-dep“ d.o.o. Bijeljina (580.672 KM) i JU Banje „Dvorovi“ Dvorovi (60.320 KM) za aktivirane garancije po dospjelim kreditima navedenih pravnih lica, zatim na potraživanja od ZDP „Elektro-Bijeljina“ a.d. Bijeljina po ugovoru (51.889 KM) i drugo.

Korigovana potraživanja za nenaplaćene poreze iskazana su u iznosu od 10.989.019 KM, a evidentirana su na osnovu evidencija iz Izvještaja jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 01.01.2020 - 31.12.2020. godine.

Korigovana potraživanja za nenaplaćene neporeske prihode iskazana su u iznosu od 6.270.792 KM, od čega se najviše odnosi na nenaplaćena potraživanja po osnovu komunalne naknade (5.315.815 KM) i prodaju zemljišta na rate (211.749 KM).

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 223.075 KM, a odnose se na kratkoročno razgraničene rashode (168.734 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja (54.341 KM). Kratkoročno razgraničene rashode čine u potpunosti ostali unaprijed plaćeni rashodi (avansi).

Ostali unaprijed plaćeni rashodi su precijenjeni za iznos od 167.983 KM, jer su priznati po osnovu naloga za prenos sa redovnog trezorskog računa na račun posebnih namjena (koji

su stvoreni kroz modul obaveza). Pomenuti prenosi se odnose na socijalna davanja koja se finansiraju solidarno sa Ministarstvom zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske u dijelovima od po 50%. Sa računa posebnih namjena se vrši isplata korisnicima socijalne pomoći, a na osnovu podataka kojima raspolaže JU Centar za socijalni rad Bijeljina. Takav način priznavanja kratkoročnih razgraničenja nije u skladu sa članom 69. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, jer se ne radi o potraživanjima za unaprijed plaćene rashode, već o prenosu sa redovnog trezorskog računa na račun posebnih namjena u okviru Grada.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti iskazana je u iznosu od 530.950 KM i u potpunosti se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti i to na potraživanja od Ministarstva finansija Republike Srpske po osnovu prihoda koji pripadaju 2020. godini a naplaćeni su 2021. godine, zatim po osnovu refundacija bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske i potraživanja za socijalnu pomoć od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske.

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u iznosu od 1.068.420 KM, a odnosi se na stalnu imovinu namijenjenu prodaji (726.109 KM), zalihe materijala, učinaka i robe (95.000 KM) i sitan inventar, auto-gume, odjeća i obuća (247.311 KM). Stalna imovina namijenjena prodaji odnosi se na zemljište namijenjeno prodaji, a zalihe čine proizvedeni učinci kod JU Poljoprivredna i medicinska škola, sitan inventar (195.450 KM) i odjeća i obuća u skladištu (51.861 KM).

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- **evidentiranje potraživanja koja dospijevaju u periodu do godinu dana od datuma izvještavanja vrši u skladu sa članom 68. stav (6) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;**
- **kratkoročno razgraničeni rashodi evidentiraju po osnovu izdataka koji će u narednom periodu postati rashodi u skladu sa članom 69. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;**

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina iskazana je u iznosu od 423.670.104 KM bruto vrijednosti, 104.479.963 KM ispravke vrijednosti i 319.190.141 KM neto vrijednosti, a odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana je u iznosu od 34.974.951 KM neto vrijednosti. Odnose se na dugoročne plasmane (34.110.178 KM) i dugoročna potraživanja (864.773 KM).

Dugoročne plasmane čine akcije i učešća u kapitalu (34.098.978 KM) i dugoročni zajmovi (11.200 KM).

Grad je izvršio konsolidaciju profitnih i neprofitnih pravnih lica koja su pod kontrolom ili značajnim uticajem na način da je na nominalnu vrijednost 18.839.290 KM (evidentiranu u GKLТ) dodao neto imovinu u vrijednosti od 15.259.688 KM u obrasce bilansa stanja na poziciju akcije i učešća i kapitalu i na poziciju izvora sredstava. Grad nije izvršio konsolidaciju neto imovine JP „Vode“ (tačka 6. izvještaja).

Akcije i učešća u kapitalu u GKLТ se vode po nominalnoj vrijednosti u iznosu 18.839.290 KM, a odnose se na JP „Gradska toplana“ d.o.o. Bijeljina (2.000 KM), JP „Direkcija za izgradnju i razvoj grada“ d.o.o. Bijeljina (2.000 KM), JP „Eko-dep“ d.o.o. Bijeljina (13.400

KM), „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Bijeljina (6.509.288 KM), „Komunalac“ a.d. Bijeljina (2.436.256 KM), JKP „Gradsko groblje“ d.o.o. Bijeljina (40.000 KM), JU Banja „Dvorovi“ Dvorovi (5.195.450 KM), PD „Semberija“ Bijeljina (1.002.046 KM), „Geoterm“ d.o.o. Bijeljina (2.000 KM), „Bijeljina Gas“ d.o.o. (609.618 KM), JU Centar za socijalni rad (2.000 KM), JU Centar za kulturu „Semberija“ (5.000 KM), Agencija za mala i srednja preduzeća (5.000 KM), Agrarni fond Grad Brijeljina (2.000 KM), JU Narodna biblioteka „Filip Višnjić“ (1 KM) i JZU Dom zdravlja Bijeljina (3.013.231 KM). Grad nije iskazao učešća u kapitalu u GKLT u iznosu od 25.759.197 KM po osnovu osnivačkog uloga kod JP „Vode“ Bijeljina, što nije u skladu sa članom 61. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Dugoročni zajmovi se odnose na potraživanja od radnika (koji obavljaju poslove šalterskih usluga) po osnovu zaduženja administrativnih taksi.

Dugoročna potraživanja se odnose na potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja (418.325 KM) i ostala dugoročna potraživanja (446.448 KM). Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja su više iskazana za 154.000 KM zbog pogrešne evidencije (tačka 6.3.1.1. izvještaja). Ostala dugoročna potraživanja se odnose na ugovore o prodaji imovine sklopljene na dugoročni period.

Nefinasijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu od 388.695.153 KM bruto vrijednosti, 104.479.963 KM ispravke vrijednosti i 284.215.190 KM neto vrijednosti. Čini je proizvedena stalna imovina, dragocjenosti, neproizvedena stalna imovina, nefinasijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i avansi i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi.

Proizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 208.457.562 KM neto vrijednosti, a čine je zgrade i objekti, postrojenja i oprema, biološka imovina, investiciona imovina i nematerijalna proizvedena oprema.

Zgrade i objekti iskazani su u iznosu od 194.055.594 KM, a odnose se na stambene objekte i jedinice (11.657.436 KM), kancelarijske objekte i prostore (79.386.401 KM), puteve i autoputeve (60.521.490 KM) i vodovod i kanalizaciju (42.490.267 KM).

Stambeni objekti su uvećani u iznosu od 802.101 KM po osnovu prenosa prava svojine 17 stambenih jedinica od Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije (tačka 6.2.1. izvještaja). Putevi su povećani po osnovu evidentiranja puteva koji nisu bili u evidencijama GKLT u ranijem periodu u iznosu od 1.224.200 KM.

Grad nije izvršio prenos dijela sredstava u pripremi na sredstva u upotrebi za vrijednost dovršene kanalizacione mreže i postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda („ORIO“), objekata i saobraćajnica koje su izgrađene 2019. godine i ranije u iznosu od 22.999.140 KM, što nije u skladu sa članom 42. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Shodno tome potcijenjene su zgrade i objekti (vodovod, kanalizacija, putevi i ostali objekti) za vrijednost od 22.999.140 KM, za koliko je precijenjena nefinasijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi. Rashodi amortizacije su potcijenjeni za 1.104.244 KM po osnovu neobračunate amortizacije za sredstva koja su u upotrebi (tačka 6.2.2. izvještaja). Zgrade i objekti nisu uvećani po osnovu ulaganja u MZ koje su pogrešno klasifikovane na kapitalne grantove u najmanjem iznosu od 215.694 KM (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

Postrojenja i oprema iskazana su u iznosu od 7.178.064 KM, a u GKLT najvećim dijelom se odnose na prevozna sredstva (857.066 KM), kancelarijski namještaj (218.135 KM), računarsku opremu (255.776 KM), opremu za obrazovanje, nauku i kulturu (2.340.441 KM), vatrogasnu opremu (1.046.399 KM), liftove, dizalice i pokretne stepenice (1.976.901

KM), opremu za grijanje i ventilaciju (185.298 KM) i dr. Postrojenja i oprema nisu uvećani u iznosu od 31.020 KM po osnovu investicionog održavanja rashladnih sistema koji su klasifikovani na rashode tekućeg održavanja (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

Biološka imovina je iskazana u iznosu od 946.651 KM, a najvećim dijelom se odnosi na višegodišnje zasade.

Investiciona imovina je iskazana u iznosu od 5.876.461 KM, a odnosi se na zemljište i građevinske objekte klasifikovane kao investiciona imovina.

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana je u iznosu od 400.792 KM, a odnosi se na računarske programe, regulacione i prostorne planove.

Dragocjenosti su iskazane u iznosu od 86.584 KM, a najvećim dijelom se odnose na umjetnička djela (slike).

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 29.470.796 KM, a čine je zemljište (29.000.069 KM), ostala prirodna dobra (432.727 KM) i nematerijalna neproizvedena imovina (38.000 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i avansi iskazana je u iznosu od 45.265.793 KM, a najvećim dijelom se odnosi na poslovne objekte i prostore u pripremi (11.724.708 KM), saobraćajni objekti u pripremi (6.389.732 KM), ostale objekti u pripremi (25.486.276 KM). Vrijednost novih nabavki nefinansijske imovine u pripremi se odnosi najviše na izgradnju autobuske stanice, Sokolskog doma, sportskih dvorana i drugih objekata. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi je precijenjena za 22.999.140 KM po osnovu neizvršenog prenosa u upotrebu, a koji se odnosi na kanalizacione mreže i postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda, objekata i saobraćajnica koje su izgrađene 2019. godine. Početkom 2021. godine je izvršeno aktiviranje imovine završene 2020. godine, a u toku revizije izvršeno je aktiviranje gore navedene imovine.

Posljedica neaktiviranja imovine je precijenjena nefinansijska imovina u stalnim sredstvima za iznos neobračunate amortizacije (tačka 6.2.2. izvještaja).

Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi iskazana su u iznosu od 934.455 KM i predstavljaju ulaganje Grada u „Bijeljina-gas“ d.o.o. u prethodnom periodu, a tiče se ulaganja u infrastrukturu i eksproprijaciju radi izgradnje kraka gasovoda visokog pritiska prema Gradu Bijeljina.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se na poziciji akcije i učešća u kapitalu iskazuje učešće u kapitalu po osnovu osnivačkog uloga u Javnom preduzeću „Vode“ Bijeljina u skladu sa članom 61. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;

6.3.2. Pasiva

Na dan 31.12.2020. godine, poslovna pasiva je iskazana u vrijednosti od 332.812.125 KM. Čine je obaveze i vlastiti izvori.

6.3.2.1. Obaveze

Obaveze su iskazane u iznosu od 42.519.131 KM. Čine ih kratkoročne i dugoročne obaveze.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 12.579.012 KM, a odnose se na kratkoročne finansijske obaveze (3.508.480 KM), obaveze za lična primanja

zaposlenih (1.553.162 KM), obaveze iz poslovanja (5.719.339 KM), obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite (898.106 KM), kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (203.079 KM), ostale kratkoročne obaveze (668.527 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (28.319 KM).

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na obaveze po kratkoročnim zajmovima primljenim od ostalih domaćih javnih finansijskih institucija u iznosu od 14.437 KM i obaveze po dugoročnim zajmovima primljenim od banaka koji dospijevaju na naplatu do godinu dana u iznosu od 3.494.043 KM.

Obaveze za lična primanja zaposlenih se odnose na obaveze za plate i naknade plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju u iznosu od 779.417 KM, obaveze za naknade plata za vrijeme bolovanja i roditeljskog odsustva koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja u iznosu od 1.708 KM, obaveze za plate i naknade plata - porez na dohodak u iznosu od 46.767 KM, obaveze za doprinose za penzijsko i invalidsko osiguranje na platu u iznosu od 3.418 KM, obaveze za zbirne doprinose na platu u iznosu od 390.389 KM, obaveze za naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći u iznosu od 196.241 KM, obaveze za naknade - porez na dohodak u iznosu od 13.318 KM, obaveze za zbirne doprinose na naknade u iznosu od 87.357 KM i obaveze za lična primanja zaposlenih u Agrarnom fondu Grada Bijeljina u iznosu od 34.547 KM. Obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata odnose se na platu za novembar i decembar 2020. godine kod Turističke organizacije Grada Bijeljina, dok kod Gradske uprave i ostalih budžetskih korisnika samo za decembar 2020. godine.

Obaveze iz poslovanja se odnose na obaveze za nabavku robe i usluga u zemlji u iznosu od 2.463.671 KM, obaveze za nabavku stalne imovine u zemlji u iznosu od 2.432.450 KM, obaveze prema fizičkim licima u zemlji u iznosu od 382.428 KM, obaveze po sudskim rješenjima u zemlji u iznosu od 480 KM, obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca u zemlji u iznosu od 187.704 KM, porez na dodatu vrijednost po izdatim fakturama u iznosu od 3.220 KM, obaveze po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost u iznosu od 7.911 KM, obaveze za primljene avanse u zemlji u iznosu od 200.000 KM i obaveze iz poslovanja u Agrarnom fondu Grada Bijeljina u iznosu od 41.475 KM.

Obaveze za primljene avanse u zemlji iskazane su u iznosu od 200.000 KM na dan 31.12.2020. godine, a odnose se na uplatu Saveza opština i gradova Republike Srpske iz 2018. godine, po osnovu zajedničkog ulaganja u izgradnju poslovnog objekta – Centar za socijalni rad sa Centrom za dnevno zbrinjavanje djece sa posebnim potrebama u Bijeljini, a na osnovu Ugovora o zajedničkom ulaganju zaključenog između Grada Bijeljina i Saveza opština i gradova Republike Srpske. Do trenutka vršenja revizije nije bila izvršena primopredaja građevinskog objekta između investitora i izvođača radova. Planirano je da se nakon okončanja iste, izvrše potrebni obračuni, aktiviranje objekta i podjela prostora.

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite se odnose na obaveze za grantove u iznosu od 262.762 KM, obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova u iznosu od 549.391 KM i obaveze za subvencije u Agrarnom fondu Grada Bijeljina u iznosu od 85.953 KM (koja se odnose na Agrarni fond Grada Bijeljina, koji je van GKLT).

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja se odnose na kratkoročno razgraničene rashode u iznosu od 19.712 KM, kratkoročno razgraničene prihode u iznosu od 51.748 KM i kratkoročna rezervisanja u iznosu od 131.619 KM.

Kratkoročna rezervisanja su potcijenjena za iznos od 278.765 KM za koliko su potcijenjena sredstva u pripremi zbog pogrešnog evidentiranja pribavljanja radova na izgradnji puteva,

što nije u skladu sa članom 84. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Navedeno je ispravljeno početkom 2021. godine.

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na obaveze po osnovu aktiviranih garancija Grada Bijeljina za neizmirene obaveze po kreditu JP „Eko-dep“ d.o.o. Bijeljina u iznosu od 580.671 KM, obaveze po osnovu aktiviranih garancija Grada Bijeljina za JU Banja „Dvorovi“ Dvorovi u iznosu od 60.320 KM i obaveze po osnovu povrata za više ili pogrešno uplaćene javne prihode u iznosu od 27.536 KM. Prema nalazu revizije ostale kratkoročne obaveze su precijenjene za iznos od 640.991 KM za koliko su precijenjeni obračunski rashodi, a potcijenjeni ostali izdaci, jer su iste izmirene u toku godine obustavama na transakcionim računima od strane Ministarstva finansija Republike Srpske za JP „Eko-dep“ d.o.o. Bijeljina i poslovne banke za JU Banja „Dvorovi“ Dvorovi, što nije u skladu sa članom 82. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačka 6.1.2.2. i 6.2.2. izvještaja). Grad Bijeljina je u vezi evidentiranja obustava za JP „Eko-dep“ d.o.o. Bijeljina dobio Instrukciju od Ministarstva finansija Republike Srpske, koja definiše da se za iznos aktivirane garancije iskažu ostale kratkoročne obaveze i potraživanja od javnog preduzeća, te da se na osnovu izvršenih obustava smanje obaveze u korist prihoda (koji se neće doznačiti), uz istovremeno knjigovodstveno evidentiranje na ostalim izdacima. Grad Bijeljina nije postupio po Instrukciji u dijelu koji se odnosi na evidentiranje ostalih izdataka, jer navedeno nije bilo predviđeno rebalansom. Na kraju godine da bi iskazao nedostajuća sredstva umjesto ostalih izdataka (koji predstavljaju zatvoren sistem konta) vrši evidentiranje rashoda obračunskog karaktera i ostalih kratkoročnih obaveza.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (28.319 KM) se odnose na obaveze prema jedinicama lokalne samouprave za poreze, doprinose i neporeske prihode po zapisnicima iz poreskog knjigovodstva, rješenjima i knjižnim obavijestima u iznosu od 27.914 KM i obaveze po osnovu transfera unutar iste jedinice vlasti u iznosu od 405 KM.

Poređenjem Glavne knjige lokalnog trezora i pomoćne evidencije obaveza, utvrđeno je da nije izvršeno usaglašavanje stanja istih u skladu sa članom 18. stav (8) i 27. stav (3) Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 28/13 i 103/15), te da su obaveze u pomoćnoj evidenciji iskazane manje u iznosu od 2.241.496 KM u odnosu na stanje u Glavnoj knjizi lokalnog trezora.

Krajem godine za obaveze stvorene iznad okvira rebalansa budžeta u iznosu od 1.097.017KM evidencije su vršene kroz pomoćni modul obaveza na teret kratkoročno razgraničenih prihoda. Navedeno je vršeno bez sastavljanja propisanih trezorskih obrazaca (tačka 3. izvještaja). Nakon toga su preknjižavanja vršena sa kratkoročno razgraničenih prihoda na obračunske rashode u zbirnim iznosima kroz GKLT, čime nisu ispunjena načela pouzdanosti, sveobuhvatnosti i pojedinačnog iskazivanja pozicija, što nije u skladu sa članom 10. Pravilnika o računovodstvenim politikama za korisnike budžeta Grada Bijeljina (tačka 3. izvještaja). Zbog navedenog nije moguće pouzdano utvrditi ispravnu klasifikaciju obaveza i izmirenje istih.

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 29.940.118 KM, a odnose se na dugoročne finansijske obaveze (28.468.511 KM) i dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (1.471.607 KM).

Dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od banaka iskazane su u iznosu od 28.468.511 KM na dan 31.12.2020. godine, a odnose se na obaveze po osnovu zaduženja Grada po dugoročnim kreditima kod poslovnih banaka.

U 2012. godini realizovan je kredit kod „Nova banka“ a.d. Banja Luka po Ugovoru za izgradnju bolnice u Bijeljini, izgradnju infrastrukture i Gradskog groblja u iznosu od 10.000.000 KM sa rokom otplate 12.05.2024. godine.

U 2010. godini realizovan je kredit kod „UniCredit Bank“ d.d. Mostar po Ugovoru za rekonstrukciju puteva i ulica, izgradnju vodovodne mreže, izgradnju niskonaponske mreže i izgradnju Centra za kulturu u iznosu od 5.000.000 KM sa rokom otplate 24.12.2022. godine.

U 2013. godini realizovan je kredit kod „Komerijalna banka“ a.d. Banja Luka po Ugovoru za izgradnju kanalizacije, Orio program, eksproprijaciju, putnu, elektro i komunalnu infrastrukturu, toplifikaciju i Muzejsku sobu u iznosu od 6.000.000 KM sa rokom otplate 13.06.2025. godine.

U 2017. godini realizovan je kredit kod „UniCredit Bank“ a.d. Banja Luka po Ugovoru za finansiranje obaveza iz ranijeg perioda, izgradnju kapitalnih infrastrukturnih projekata, Orio program u iznosu od 4.000.000 KM sa rokom otplate 31.05.2027. godine.

U 2018. godini realizovan je kredit kod „Intesa Sanpaolo Banka“ d.d. Sarajevo po Ugovoru za Orio program, putnu infrastrukturu, Industrijsku zonu 2, eksproprijaciju, izgradnju petorazredne škole i izgradnju prve faze kompleksa farme za potrebe JU Poljoprivredne i medicinske škole u iznosu od 5.000.000 KM sa rokom otplate 11.05.2030. godine.

U 2019. godini realizovan je kredit kod „Raiffeisen Bank“ d.d. Sarajevo po Ugovoru broj 02-404-43/19 za Orio program, sanitarnu ćeliju na Regionalnoj deponiji i gradski stadion u iznosu od 7.000.000 KM sa kamatnom stopom u iznosu od 2,59% (iznos kamate 1.103.158 KM) sa rokom otplate 01.05.2029. godine.

U 2019. godini realizovan je kredit kod „Sparkasse Bank“ d.d. Sarajevo po Ugovoru za komunalnu infrastrukturu, izgradnju autobuske stanice, sanaciju toplovoda, groblje, sanaciju Sokolskog doma i Tehničke škole u iznosu od 6.000.000 KM sa rokom otplate 19.12.2029. godine.

U 2020. godini realizovan je kredit kod „NLB banka“ a.d Banja Luka i UniCredit Bank“ a.d. Banja Luka po Ugovoru za komunalnu infrastrukturu, izgradnju autobuske stanice, sanaciju Sokolskog doma, osnovnu školu, teren sa vještačkom travom i sportsku salu u iznosu od 7.000.000 KM sa rokom otplate 07.05.2030. godine.

Dugoročne obaveze po zajmovima od entiteta iskazane su u iznosu od 1.471.608 KM na dan 31.12.2020. godine, a odnose se na obaveze po osnovu zaduženja kod Svjetske banke. Kredit Svjetske banke za sanaciju vodovodnog sistema u okviru projekta Svjetske banke za rekonstrukciju i obnovu Republike Srpske (RAP/MWSS/I/RL-SC/505) u iznosu od 345.000 dolara (rok otplate do 30.09.2030. godine).

Kredit Svjetske banke - Međunarodne asocijacije za razvoj je realizovan 2015. godine putem Ugovora o pod-kreditu sa Ministarstvom finansija Republike Srpske po „Hitnom projektu oporavka od poplava“ u iznosu od 550.000 SDR (period otplate do 15.02.2039. godine).

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- **evidentiranje obaveza po osnovu garancija za neizmirene obaveze po kreditu javnih preduzeća i ustanova vrši u skladu sa članom 82. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;**
- **izvrši usaglašavanje stanja pomoćnih knjiga i Glavne knjige trezora u skladu sa članom 18. stav (8) i članom 27. stav (3) Zakona o trezoru.**

6.3.2.2. Izvori

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 290.292.996 KM, a čine ih trajni izvori sredstava (61.756.653 KM), rezerve (8.405 KM) i finansijski rezultat (228.527.938 KM).

Trajni izvori sredstava su iskazani u GKLT u iznosu od 46.494.965 KM, kod Agrarnog fonda van GKLT u iznosu od 2.000 KM, a po osnovu konsolidacije kontrolisanih entiteta (primjenom MRS - JS 22) su uvećani u iznosu od 15.259.688 KM. Grad je izvršio djelimičnu konsolidaciju pri sačinjavanju Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2020. godinu, jer nije izvršio uključivanje JP „Vode“ Bijeljina (tačka 6. izvještaja).

Finansijski rezultat odnosi se na finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 3.324.761 KM i finansijski rezultat ranijih godina u iznosu od 225.203.177 KM. Finansijski rezultat ranijih godina je korigovan na niže po početnom stanju u vrijednosti od 1.022.352 KM, a na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 01.01.2020 - 31.12.2020. godine koji je dostavljen od strane Poreske uprave Republike Srpske primjenjujući Uputstvo o primjeni Međunarodnog računovodstvenog standarda za javni sektor 23: Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos).

6.3.3. Vanbilansna evidencija

U Gradu Bijeljina na dan bilansa 31.12.2020. godine iskazana je vrijednost vanbilansne aktive/pasive u iznosu od 16.202.085 KM, od čega se 16.144.605 KM odnosi na Gradsku upravu Grada Bijeljina, 42.960 KM na JU Poljoprivredna i medicinska škola i 14.520 KM na Agrarni fond Grada Bijeljina koji posluje van GKLT.

Vanbilansnu evidenciju Gradske uprave Grada Bijeljina čine osnovna sredstva u zakupu u iznosu od 12.000 KM (odnose se na zakupe poslovnih prostora), garancije u iznosu od 12.497.776 KM (odnose se na bankarske garancije po osnovu javnih nabavki u iznosu od 4.192.119 KM i garancije za projekte upravljanja čvrstim otpadom JP „Eko-dep“ d.o.o. Bijeljina, za sistem otpadnih voda, garancije JP „Direkcija za izgradnju i razvoj grada“ d.o.o. Bijeljina, JU Banja „Dvorovi“ Dvorovi, kao i garancije za eksproprijaciju u ukupnom iznosu od 8.305.657 KM), odobreni nepovučeni krediti u iznosu od 3.500.000 KM (odnose se na sredstva kredita po zaključenom Ugovoru o dugoročnom kreditu između Grada Bijeljina i kreditora „NLB banka“ a.d Banja Luka i UniCredit Bank“ a.d. Banja Luka na ukupan iznos od 7.000.000 KM za finansiranje projekata u skladu sa planskim i razvojnim dokumentima i dugoročnom Strategijom razvoja Grada) i ostala vanbilansna aktiva u iznosu od 134.829 KM (odnosi se na osam stanova koji podliježu otkupu, a nisu u vlasništvu Grada u iznosu od 127.535 KM i bonove u blagajni u iznosu od 7.294 KM).

Grad Bijeljina nije evidentirao poslovne događaje u vanbilansnoj evidenciji u skladu sa članom 92. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, a koji se odnose na evidentiranje iznajmljenih računara i fotokopir aparata u toku 2020. godine.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se na vanbilansnim pozicijama evidentiraju poslovne promjene u skladu sa članom 92. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (50.434.596 KM), odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (40.475.474 KM), prilivi gotovine iz investicionih

aktivnosti (1.420.955 KM), odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti (13.328.028 KM), prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (8.000.000 KM) i odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (3.267.978 KM). Neto priliv gotovine iskazan je u iznosu od 2.784.071 KM, gotovina na početku obračunskog perioda u iznosu od 1.094.484 KM i gotovina na kraju obračunskog perioda u iznosu od 3.878.555 KM.

Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti više su iskazani za iznos od 708.703 KM, jer nije bilo gotovinskog toka po osnovu poreskih prihoda (303.976 KM), grantova (157.351 KM) i transfera (247.376 KM). Takođe, prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti su potcijenjeni, a precijenjeni su prilivi iz investicionih aktivnosti za naknadu plate (189.087 KM) koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja, zatim odlivi iz aktivnosti finansiranja su precijenjeni za isplate naknade plate radnicima za vrijeme bolovanja i roditeljskog odsustva (267.709 KM) koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja za koliko su potcijenjeni odlivi iz poslovne aktivnosti.

Bilans novčanih tokova nije sačinjen u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 2 – Izvještaji o novčanim tokovima (paragrafi 18, 22, 25. i 26.).

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se Bilans novčanih tokova sastavlja u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i sa zahtjevima MRS-JS 2 - Izvještaji o novčanim tokovima (paragrafi 18, 22, 25. i 26.).

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

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

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Grad Bijeljina je u Napomenama uz godišnje finansijske izvještaje za 2020. godinu objelodanio informacije vezane za sudske sporove u skladu sa paragrafom 36, 40, 100. i 105. MRS-JS 19 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina. Objelodanjeno je da se na dan 31.12.2020. godine vodi 165 sporova u kojima se Grad Bijeljina pojavljuje kao stranka. U 112 sporova Grad se pojavljuje u svojstvu tuženog, a u 53 spora Grad se pojavljuje kao tužilac.

Vrijednost sporova u kojima se Grad pojavljuje kao tužilac iznosi 830.034 KM (iznos se odnosi na glavnica), a vrijednost sporova u kojima se Grad pojavljuje u svojstvu tuženog iznosi 7.166.894 KM (iznos se odnosi na glavnica).

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Grad je sastavio Napomene uz finansijske izvještaje za 2020. godinu, ali iste dijelom ne zadovoljavaju zahtjeve MRS-JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja, niti člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, jer nisu u potpunosti objelodanjene informacije:

- u skladu sa članom 46. tačka 5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i paragrafom 127. (b) i (c) MRS-JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja,

a odnose se na uzroke i značajne razlike iskazanih rashoda i prihoda u odnosu na prethodnu godinu;

- o strukturi zbirnih budžetskih pozicija za subvencije, grantove i doznake jer obuhvataju samo ukupne zbirne vrijednosti bez detaljnijeg obrazloženja, što nije u skladu sa članom 46. tačka 5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i paragrafom 127. (b) i (c) MRS-JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja;
- dodatne informacije, kao i druge finansijske i nefinansijske informacije koje mogu da posluže za razumijevanje postojećeg ili očekivanog stanja u skladu sa članom 46. tačka 9) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i paragrafom 127. (b) i (c) MRS-JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja, a imajući u vidu značaj dodatnih informacija kako zbog složenosti aktivnosti koje Grad provodi, tako i zbog značajnog broja projekata koji su provedeni u toku 2020. godine;
- da je vršeno usaglašavanje potraživanja i obaveza na dan 31.12.2020. godine i da su po tom osnovu utvrđena odstupanja, u skladu sa članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 94/15 i 78/20);

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se Napomene uz godišnje finansijske izvještaje sastavljaju u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, kao i odgovarajućim MRS-JS.

Revizijski tim

Goran Štrbac, s.r.

Ostoja Dragojević, s.r.

Konstantin Pavlović, s.r.