



**Izvještaj o provedenoj  
finansijskoj reviziji Grada Istočno Sarajevo  
za period 01.01-31.12.2020. godine**

**Broj: RV070-21**

**Banja Luka, 30.11.2021. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
	<b>Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja.....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>4</b>
	<b>Izveštaj o reviziji usklađenosti .....</b>	<b>4</b>
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>8</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>9</b>
	<b>1. Uvod .....</b>	<b>9</b>
	<b>2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....</b>	<b>9</b>
	<b>3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....</b>	<b>10</b>
	<b>4. Nabavke.....</b>	<b>12</b>
	<b>5. Priprema i donošenje budžeta .....</b>	<b>13</b>
	<b>6. Finansijski izvještaji .....</b>	<b>14</b>
	<b>6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....</b>	<b>14</b>
	6.1.1. Prihodi i primici.....	15
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	16
	6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit).....	22
	6.1.4. Neto finansiranje.....	22
	6.1.5. Razlika u finansiranju .....	22
	<b>6.2. Bilans uspjeha .....</b>	<b>22</b>
	6.2.1. Prihodi.....	22
	6.2.2. Rashodi.....	23
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	23
	<b>6.3. Bilans stanja.....</b>	<b>23</b>
	6.3.1. Aktiva.....	23
	6.3.2. Pasiva.....	26
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	28
	<b>6.4. Bilans novčanih tokova .....</b>	<b>29</b>
	<b>6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....</b>	<b>29</b>

<b>6.6.</b>	<b>Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....</b>	<b>29</b>
<b>6.7.</b>	<b>Napomene uz finansijske izvještaje .....</b>	<b>30</b>

## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Grada Istočno Sarajevo koji obuhvata: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima sa stanjem na dan 31.12.2020. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, Konsolidovani finansijski izvještaj Grada Istočno Sarajevo 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 sprovedli u skladu sa ISSAI 130 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

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

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:***

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2020. godine nije izvršen kako je propisano članom 4. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer nisu popisana potraživanja za nenaplaćene komunalne takse, sporna potraživanja za nenaplaćene neporeske prihode (komunalne naknade), sportsko-rekreativni tereni i imovina u pripremi.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 6. izvještaja:***

Izrada Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2020. godinu nije vršena u skladu sa članom 122. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer u Konsolidovani finansijski izvještaj Grada Istočno Sarajevo nisu uključene pozicije finansijskog izvještaja JU Matična biblioteka Istočno Sarajevo.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1.1, 6.2.1, 6.2.3. i 6.3.1.1 izvještaja:***

Potraživanja za nenaplaćene komunalne takse i prihodi obračunskog karaktera po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa (komunalne takse) su manje iskazani za 37.370 KM, a negativan finansijski rezultat tekuće godine je više iskazan za isti iznos zbog toga što prihodi nisu priznati na obračunskoj osnovi. Navedeno nije u skladu sa članom 106. stav (2) i 109. stav (5) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i Uputstvom o

primjeni Međunarodnog računovodstvenog standarda za javni sektor 23: Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi).

Takođe, više su iskazana sporna potraživanja, korekcija potraživanja i finansijski rezultat ranijih godina za 447.306 KM, jer su u okviru spornih potraživanja evidentirana potraživanja koja pripadaju opštinama u sastavu Grada Istočno Sarajevo po osnovu komunalne naknade (447.306 KM), a u okviru istog je iznos od 222.005 KM koji je naplaćen od poreskih obveznika i uplaćen opštinama.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.3. izvještaja:*

Poslovni objekti koji su dati pod zakup nisu klasifikovani kao investiciona imovina u skladu sa paragrafom 7-38. MRS-JS 16 – Investiciona imovina i članom 29. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.2.3. izvještaja:*

Više su iskazane revalorizacione rezerve u iznosu od 80.029 KM i negativan finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 55.120 KM, a manje finansijski rezultat ranijih godina u iznosu od 24.909 KM, zbog toga što revalorizacione rezerve nisu amortizovane tokom upotrebe imovine po osnovu koje su formirane i nije izvršeno poništavanje preostalih revalorizacionih rezervi prilikom prodaje zemljišta. Navedeno nije u skladu sa članom 87. stav (7) i (8) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.3. izvještaja:*

U vanbilansnoj evidenciji nisu evidentirani poslovni događaji kako je propisano članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, jer nisu evidentirane primljene garancije u postupcima javnih nabavki.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.7. izvještaja:*

Napomene uz Konsolidovani finansijski izvještaj Grada Istočno Sarajevo i nižih budžetskih korisnika (Teritorijalne vatrogasne jedinice, Gradske razvojne agencije i Turističke organizacije Grada Istočno Sarajevo) ne sadrže sve potrebne informacije definisane članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, zahtjevima MRS-JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima MRS-JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

### **Vremenska neograničenost poslovanja**

U Napomenama uz Konsolidovani finansijski izvještaj Grada Istočno Sarajevo je objelodanjeno, da su finansijski izvještaji Grada Istočno Sarajevo sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, uz pretpostavku da neće doći do diskontinuiteta poslovanja u doglednoj budućnosti.

### **Ključna pitanja revizije**

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju, bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 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 je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja. Pri izradi finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno da procijeni stalnost poslovanja i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naš cilj je da steknemo razumno 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, 30.11.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Uz reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Grada Istočno Sarajevo 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 Konsolidovanom finansijskom izvještaju Grada Istočno Sarajevo 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 4. izvještaja:***

Grad Istočno Sarajevo je kod otvorenih postupaka javne nabavke građevinskih radova na atletskoj stazi stadiona „Vlajko Petrović“, usluga odobravanja kredita i vatrogasne cisterne tenderskom dokumentacijom predvidio kraći rok za prijem ponuda od roka propisanog članom 40. stav (1) Zakona o javnim nabavkama.

Kod nabavke radova na izgradnji četiri identična dječija igrališta u Opštini Pale izvještaj nadzornog organa je sačinjen prije zaključenja ugovora sa odabranim ponuđačem i realizacije radova, a zapisnik o primopredaji radova nije sačinjen, što nije u skladu sa odredbama zaključenog Ugovora o izvođenju radova na izgradnji dječijih igrališta.

Vršeno je dijeljenje nabavki provedenih putem više direktnih sporazuma za nabavke autodijelova i usluga popravke i održavanja službenih vozila kod Gradske uprave i Teritorijalne vatrogasne jedinice u najmanjem iznosu od 27.376 KM, što nije u skladu sa članom 14. stav (1), 15. stav (6) i 87. Zakona o javnim nabavkama.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.5. izvještaja:***

Kod dodjele sredstava granta etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima i grantova za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom nisu uspostavljeni kriterijumi za raspodjelu istih i nisu dostavljeni izvještaji o utrošku primljenih sredstava, što nije u skladu sa članom 12. Odluke o izvršenju budžeta Grada Istočno Sarajevo za 2020. godinu.

#### ***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 Istočno Sarajevo 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 Istočno Sarajevo.

Banja Luka, 30.11.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se gradonačelniku Grada Istočno Sarajevo da obezbijedi da se:

- 1) konsolidacija finansijskih izvještaja budžetskih korisnika koji posluju van sistema jedinstvenog računa trezora Grada vrši u skladu sa članom 122. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 2) u saradnji sa šest opština koje su u sastavu Grada Istočno Sarajevo i Poreskom upravom Republike Srpske definiše način na koji bi se evidentirala potraživanja za naknade i takse i vršilo usaglašavanje sa Poreskom upravom Republike Srpske u cilju implementacije Uputstva o primjeni Međunarodnog računovodstvenog standarda za javni sektor 23: Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi) i da se prihodi od poreskih i drugih fiskalnih propisa (komunalne takse) priznaju na obračunskoj osnovi u skladu sa članom 106. stav (2) i 109. stav (5) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 3) poslovni objekti koji su dati pod operativni (poslovni) zakup priznaju kao investiciona imovina, u skladu sa paragrafom 7-38. MRS-JS 16 – Investiciona imovina i članom 29. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 4) vrši amortizacija i poništavanje revalorizacionih rezervi u skladu sa članom 87. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 5) u okviru vanbilansne evidencije evidentiraju poslovni događaji u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučuje se gradonačelniku Grada Istočno Sarajevo i direktoru Turističke organizacije Grada Istočno Sarajevo da obezbijede da se:

- 6) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 4. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Preporučuje se gradonačelniku Grada Istočno Sarajevo, direktorima Teritorijalne vatrogasne jedinice, Gradske razvojne agencije Istočno Sarajevo i Turističke organizacije Grada Istočno Sarajevo da obezbijede da se:

- 7) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane sve relevantne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS.

Preporučuje se direktoru Gradske razvojne agencije Istočno Sarajevo da obezbijedi da se:

- 8) rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga i grantovi evidentiraju u skladu sa članom 92. i 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

## Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se gradonačelniku Grada Istočno Sarajevo da obezbijedi da se:

- 1) prilikom zaključivanja ugovora sa volonterima poštuje član 103. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave, a ugovori o privremenim i povremenim poslovima zaključuju u skladu sa članom 204. Zakona o radu;
- 2) javne nabavke robe, usluga i radova provode u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama;
- 3) donesu interni akti kojim bi se definisali pravila i kriterijumi za dodjelu grantova, osigura praćenje postignutih efekata prilikom dodjele sredstava granta i da korisnici sredstava granta podnose izvještaje o utrošku primljenih sredstava u skladu sa članom 12. Odluke o izvršenju budžeta Grada Istočno Sarajevo.

Preporučuje se Skupštini Grada Istočno Sarajevo da obezbijedi da se:

- 4) donese program razvoja sporta u skladu sa članom 136. Zakona o sportu Republike Srpske;
- 5) izvrši analiza završenosti objekata i donesu odgovarajuće odluke o statusu objekata u pripremi u koja su ranijih godina uložena značajna sredstva, kako bi se spriječilo devastiranje i dalje obezvredjivanje uložених javnih sredstava, te na osnovu kojih bi se izvršilo priznavanje i vrednovanje nefinansijske imovine u skladu sa zahtjevima MRS-JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

#### **IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave;
- Zakon o sistemu javnih službi;
- Zakon o radu;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Zakon o uređenju prostora i građenju;
- Zakon o vodama;
- Zakon o šumama;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o koncesijama;
- Zakon o zaštiti od požara;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o sportu Republike Srpske i Pravilnik o kategorizaciji sportova u Republici Srpskoj;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Pravilnik o formi i sadržaju budžeta i izvještaja o izvršenju budžeta.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Grad Istočno Sarajevo (u daljem tekstu: Grad) je teritorijalna jedinica lokalne samouprave koja se nalazi u centralnom dijelu BiH, istočnom dijelu Republike Srpske i najveći je grad Sarajevsko-romanijske regije. Prostire se na površini od 1.426 km<sup>2</sup>, a čine ga opštine Pale, Istočno Novo Sarajevo, Istočna Ilidža, Istočni Stari Grad, Sokolac i Trnovo, koje su teritorijalno i ekonomski međusobno povezane. Grad je administrativni, privredni, kulturni, univerzitetski i turistički centar, u kojem prema procjenama živi oko 61.000 stanovnika.

Grad ostvaruje svoje nadležnosti u skladu sa Ustavom, Zakonom o lokalnoj samoupravi ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 97/16 i 36/19), Zakonom o Gradu Istočno Sarajevo („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 18/20), Statutom i drugim važećim propisima, kojima su definisana područja odgovornosti, nadležnosti organa i način finansiranja.

Organi Grada su Skupština i gradonačelnik. Skupština koju čini 31 odbornik je organ odlučivanja i kreiranja politike, a gradonačelnik zastupa i predstavlja Grad i nosilac je izvršne vlasti.

Sredstva za rad Grada u 2020. godini obezbijedena su iz poreskih i neporeskih prihoda, grantova, transfera, primitaka od finansijske i nefinansijske imovine i zaduživanja.

Revizijom je obuhvaćen Konsolidovani finansijski izvještaj Grada koji uključuje finansijske izvještaje gradske uprave i nižih budžetskih korisnika Teritorijalne vatrogasne jedinice (u daljem tekstu: TVJ), Gradske razvojne agencije Istočno Sarajevo, Javne ustanove (u daljem tekstu: JU) Turistička organizacija Grada Istočno Sarajevo, JU Srednjoškolski centar Pale, JU Srednjoškolski centar Istočna Ilidža, JU Srednja škola „28. juni“ Istočno Novo Sarajevo, JU Srednjoškolski centar „Vasilije Ostroški“ Sokolac i JU Matična biblioteka Istočno Sarajevo.

Finansijske transakcije se u Glavnoj knjizi trezora Grada (u daljem tekstu: GKT) evidentiraju u okviru fonda 01 (budžet u užem smislu), fonda 03 (fond grantova) i fonda 05 (fond za posebne projekte).

Na dostavljeni Nacrt izvještaja nije bilo primjedbi.

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

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju Grada za 2016. godinu i tom prilikom dato je 11 preporuka za finansijske izvještaje i osam preporuka za usklađenost.

Grad je u roku propisanom članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14) dostavio Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske Akcioni plan za realizaciju preporuka po Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2016. godine. Dostavljena je i Informacija o implementaciji Akcionog plana za otklanjanje nepravilnosti po datim preporukama.

Od 11 datih preporuka za finansijske izvještaje, provedeno je pet preporuka, pet preporuka nije provedeno, a jedna preporuka je djelimično provedena.

Preporuke koje nisu provedene odnose se na potpunu primjenu Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18) u dijelu koji se odnosi na evidentiranje i ispravno klasifikovanje nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, potraživanja, prihoda, rashoda, finansijskog rezultata, popis imovine i obaveza, sačinjavanje Napomena uz finansijske izvještaje i potpunu primjenu Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16, 115/17 i 118/18) – tačke 3, 6. i 6.7. izvještaja.

Djelimično je provedena preporuka koja se odnosi na primjenu Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16) kod Gradske uprave, odnosno provedena je u dijelu koji se odnosi na popis sudskih sporova (tačka 6.6. izvještaja), dok nije provedena u dijelu koji se odnosi na popis kratkoročnih potraživanja (tačka 3. izvještaja).

Od osam datih preporuka za usklađenost, provedene su četiri preporuke, tri preporuke nisu provedene, a jedna preporuka je djelimično provedena.

Preporuke koje nisu provedene odnose se na zaključivanje ugovora sa volonterima i primjenu člana 103. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16), primjenu Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14) i analizu završenosti objekata u pripremi (tačke 3, 4. i 6.3.1.3. izvještaja).

Djelimično je provedena preporuka koja se odnosi na otklanjanje nedostataka utvrđenih u sistemu internih kontrola. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Gradske uprave Grada Istočno Sarajevo definisan je broj izvršilaca i radno iskustvo za savjetnika u kabinetu gradonačelnika, ali istim nije definisano radno iskustvo za šefa kabineta. Pored navedenog, ažurirani su pravilnici u skladu sa važećim propisima koji se odnose na korišćenje sredstava budžetske rezerve, primjenu postupaka direktnog sporazuma i dodjelu stipendija.

### **3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola**

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

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Gradske uprave Grada („Službene novine grada Istočno Sarajevo“, broj 4/18, 21/18, 2/19, 24/19, 8/20 i 14/20) sistematizovana su 84 radna mjesta za 111 izvršilaca, a na dan 31.12.2020. godine bilo je zaposleno 89 izvršilaca (70 službenika i 19 namještenika) i 4 funkcionera (mandatni period).

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta TVJ Grada („Službene novine grada Istočno Sarajevo“, broj 21/20) sistematizovano je 16 radnih mjesta za 77 izvršilaca, a na dan 31.12.2020. godine bilo je zaposleno 67 izvršilaca (2 službenika i 65 namještenika).

Vršioći dužnosti načelnika odjeljenja imenovani su na period duži od perioda propisanog članom 55. stav (4) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave, a po kojem je definisano da nakon prestanka mandata načelniku odjeljenja ili službe, skupština na prijedlog gradonačelnika do okončanja postupka imenovanja načelnika imenuje vršioca dužnosti najduže na period do 90 dana.

Za pet volontera u JU Turistička organizacija Grada isplaćivana je naknada u iznosu od 200 KM mjesečno, što nije u skladu sa članom 103. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave (tačka 6.1.2.2. izvještaja). Takođe, Grad je finansirao isplatu sredstava za 50 volontera kod drugih poslodavaca shodno Pravilniku o načinu, kriterijima i postupku finansiranja volonterskog rada od 18.10.2017. godine, kojim se navodi da će se volonterima isplatiti naknada u visini sredstava koja budu planirana budžetom za tu poslovnu godinu. Volonterima je u skladu sa zaključenim ugovorima isplaćivana naknada u iznosu od 200 KM, što nije u skladu sa članom 103. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave (tačka 6.1.2.5. izvještaja).

U 2020. godini sa tri lica zaključeno je više ugovora o privremenim i povremenim poslovima na ukupan period duži od 90 dana u toku godine, što nije u skladu sa članom 204. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 01/16 i 66/18) - tačka 6.1.2.2. izvještaja.

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2020. godine nije u potpunosti izvršen kako je propisano članom 4. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, a odstupanja se odnose na sljedeće:

- Gradska uprava nije popisala potraživanja za nenaplaćene komunalne takse i nije utvrđeno stvarno stanje spornih potraživanja za nenaplaćene neporeske prihode (komunalne naknade) jer su popisana u većem iznosu nego što stvarno stanje potraživanja iznosi (tačka 6.3.1.1. izvještaja) i
- JU Turistička organizacija Grada nije popisala sportsko-rekreativne terene na Jahorini i Trebeviću i nije popisala imovinu u pripremi koja se odnosi na ferate stazu na Jahorini (tačka 6.3.1.3. izvještaja).

U skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17) gradonačelnik nije imenovao odgovorna lica koja bi bila zadužena za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. Shodno navedenom, nije vršena implementacija navedenog Zakona. Grad je planirao da u narednom periodu angažuje stručnu instituciju za realizaciju aktivnosti na razvoju sistema internih finansijskih kontrola.

Interna revizija nije uspostavljena, ali je u toku 2017. godine gradonačelnik imenovao Komisiju za interne kontrole i interne kontrolne postupke. U toku 2020. godine vršena je interna kontrola u Gradskoj razvojnoj agenciji, JU Turistička organizacija Grada, TVJ, JU Srednja škola „28. juni“ Istočno Novo Sarajevo, JU Srednjoškolski centar „Istočna Ilidža“, JU Srednjoškolski centar Pale, JU Srednjoškolski centar „Vasilije Ostroški“ Sokolac. Pravilnikom o korišćenju sredstava reprezentacije kod JU Srednja škola „28. juni“ Istočno Novo Sarajevo nije definisan iznos reprezentacije koji se može trošiti i kod JU Srednjoškolski centar „Vasilije Ostroški“ Sokolac su kod pojedinih nabavki uočena neslaganja u datumima izdatih fiskalnih računa, odlukama o nabavci (nabavka htz opreme) i zapisnika sa sjednice komisije za otvaranje ponuda (rekonstrukcija video nadzora).

U skladu sa prethodno navedenim i ostalim tačkama ovog izvještaja uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način koji bi obezbijedio istinito i fer izvještavanje i potpunu usklađenost sa važećim zakonima i propisima.

**Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:**

- **prilikom zaključivanja ugovora sa volonterima poštuje član 103. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave,**
- **ugovori o privremenim i povremenim poslovima zaključuju u skladu sa članom 204. Zakona o radu.**

**Preporučuje se gradonačelniku i direktoru JU Turistička organizacija Grada Istočno Sarajevo da obezbijede da se popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 4. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

#### 4. Nabavke

Planom nabavki zajedno sa dopunama plana za 2020. godinu planirano je 86 postupaka nabavki ukupne planirane vrijednosti 2.525.445 KM (bez PDV-a) i to za robe (1.203.832 KM), usluge (693.346 KM) i radove (628.267 KM).

U 2020. godini provedena su ukupno 92 postupka javnih nabavki ukupne ugovorene vrijednosti 2.340.658 KM bez PDV-a (93% od planirane vrijednosti). Ukupan broj provedenih postupaka obuhvata osam pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja (62.470 KM), 10 otvorenih postupaka (1.582.875 KM), 18 konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda (430.691 KM), tri okvirna sporazuma za nabavku usluga fiksne i mobilne telefonije (16.777 KM), pet postupaka iz Aneksa 2 dio B zakona (42.735 KM), 47 direktnih sporazuma (183.742 KM) i jedan konkurs za izradu idejnog rješenja (10.000 KM).

Najznačajnije nabavke koje su realizovane tokom 2020. godine odnose se na nabavku radova na izgradnji dječijih igrališta u Opštini Pale (96.744 KM) i opreme za dječija igrališta (62.600 KM), radova na atletskoj stazi stadiona Vlajko Petrović (334.666 KM), radova na uređenju stadiona Slavija (199.271 KM), vatrogasne cisterne za potrebe TVJ (299.000 KM), radova na saobraćajnici prema Podvitezu (112.900 KM), radova na izvođenju horizontalne signalizacije (60.997 KM), vertikalne saobraćajne signalizacije (36.999 KM), usluge odobravanja kredita (253.650 KM), transmisione opreme za potrebe gradskog radija (46.322 KM) i termalnih kamera za zdravstvene ustanove (42.604 KM).

Revizijom je obuhvaćeno i provjereno 23 postupka koja se odnose na dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja (37.217 KM), šest otvorenih postupaka (1.358.831 KM), pet konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda (216.822 KM) i 10 direktnih sporazuma (46.942 KM), što čini 71% u odnosu na ukupnu ugovorenu vrijednost nabavki tokom 2020. godine.

Pregledom revidiranih postupaka nabavki su uočene sljedeće nepravilnosti:

- u pregovaračkim postupcima bez objave obavještenja za nabavku medicinskog potrošnog materijala i zaštitnih maski utvrđeno je da nisu objavljene informacije o pregovaračkom postupku na veb stranici shodno članu 28. stav (4) Zakona o javnim nabavkama – u daljem tekstu: Zakon („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14);
- u otvorenim postupcima nije objavljen sažetak obavještenja o dodjeli ugovora u Službenom glasniku BiH shodno članu 36. stav (1) Zakona;
- u otvorenim postupcima nabavke građevinskih radova na atletskoj stazi stadiona „Vlajko Petrović“, nabavke usluga odobravanja kredita i nabavke vatrogasne cisterne

- tenderskom dokumentacijom je predviđen kraći rok za prijem ponuda od roka propisanog članom 40. stav (1) Zakona;
- u otvorenom postupku nabavke radova na izgradnji četiri identična dječija igrališta u Opštini Pale (Lot 1) ugovor je zaključen sa „Mibral“ d.o.o. Novo Sarajevo dana 04.12.2020. godine u vrijednosti od 96.744 KM (bez PDV-a), a izvještaj nadzornog organa je sačinjen dana 20.11.2020. godine u kojem se konstatuje da je izvođač radova dana 15.11.2020. godine obavijestio nadzornog organa o završetku radova. Okončana situacija je ispostavljena dana 22.12.2020. godine u iznosu od 79.233 KM. U građevinskoj knjizi se ne navodi datum početka i završetka radova, dok zapisnik o primopredaji radova nije sačinjen, što nije u skladu sa odredbama zaključenog Ugovora o izvođenju radova na izgradnji dječijih igrališta od 04.12.2020. godine;
  - vršeno je dijeljenje nabavki provedenih putem više direktnih sporazuma za nabavke autodijelova i usluga popravke i održavanja službenih vozila kod Gradske uprave i TVJ u najmanjem iznosu od 27.376 KM, što nije u skladu sa članom 14. stav (1), 15. stav (6) i 87. Zakona;
  - nisu objavljeni osnovni elementi zaključenih ugovora tokom 2020. godine na veb stranici na obrascu Agencije, što nije u skladu sa članom 75. stav (2) Zakona.

***Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se javne nabavke robe, usluga i radova provode u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.***

## **5. Priprema i donošenje budžeta**

Skupština Grada je 27.12.2019. godine donijela Odluku o budžetu Grada za 2020. godinu u iznosu od 11.284.431 KM, a 01.09.2020. godine Odluku o rebalansu budžeta u iznosu od 11.377.454 KM. Ministarstvo finansija je 23.09.2020. godine dalo saglasnost na kreditno zaduženje u iznosu od 2.500.000 KM koje nije planirano rebalansom budžeta. Imajući u vidu navedeno, Skupština Grada je 13.10.2020. godine usvojila Odluku o dopuni odluke o Rebalansu budžeta Grada Istočno Sarajevo za 2020. godinu kojom je povećan budžetski okvir za 2.500.000 KM. U skladu sa članom 32. stav (2) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16), Grad je dostavio Ministarstvu finansija posebno obrazloženje o promjeni predloženog budžetskog okvira.

Odlukom o dopuni odluke o Rebalansu budžeta Grada Istočno Sarajevo za 2020. godinu od 13.10.2020. godine planirana su budžetska sredstva u iznosu od 13.877.454 KM (poreski prihodi 6.337.500 KM, neporeski prihodi 2.501.740 KM, grantovi 90.521 KM, transferi između ili unutar jedinica vlasti 276.085 KM, primici za nefinansijsku imovinu 577.000 KM, primici od finansijske imovine 550.000 KM, primici od zaduživanja 2.500.000 KM, ostali primici 22.600 KM i neutrošena namjenska sredstva iz ranijih godina 1.022.008 KM). Odobreni budžetski rashodi i izdaci se odnose na rashode za lična primanja (4.204.974 KM), rashode po osnovu korišćenja robe i usluga (1.881.715 KM), rashode finansiranja i druge finansijske troškove (204.080 KM), subvencije (290.000 KM), grantove (1.616.450 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (255.000 KM), rashode po sudskim rješenjima (95.960 KM), transfere između i unutar jedinica vlasti (2.363.227 KM), budžetsku rezervu (135.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (2.119.800 KM), za otplatu dugova (528.625 KM) i ostale izdatke (182.623 KM).

U periodu od usvajanja rebalansa budžeta doneseno je 14 rješenja o realokaciji sredstava u okviru budžetskih korisnika i između budžetskih korisnika, sa pozicija konta na kojima su ostala raspoloživa sredstva na pozicije konta na kojima su nedostajala sredstva u ukupnom iznosu od 491.850 KM.

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

## 6. Finansijski izvještaji

Grad je sačinio Konsolidovani finansijski izvještaj za korisnike budžeta Grada za 2020. godinu i obrasce finansijskih izvještaja sa Napomenama dostavio Ministarstvu finansija 05.04.2021. godine, što je u skladu sa članom 49. stav (6) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17).

Prilikom izrade Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2020. godinu Grad nije uključio u konsolidaciju finansijske izvještaje JU Matična biblioteka Istočno Sarajevo koja se dijelom finansira iz budžeta Grada (dijelom se finansira i iz budžeta Republike Srpske) i posjeduje transakcioni račun koji nije u „sistemu jedinstvenog računa trezora“ Grada. U skladu sa navedenim, procedura konsolidacije nije izvršena u skladu sa članom 122. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer konsolidacija nije izvršena po principu „red po red“, odnosno nije izvršeno sabiranje istovrsne imovine, obaveza, izvora, rashoda, prihoda, primitaka i izdataka, te eliminacija pozicija koje su proistekle iz međusobnih transakcija i odnosa. Takođe, nisu konsolidovani prilivi i odlivi gotovine i gotovinskih ekvivalenata (tačka 6.4. izvještaja).

Grad je u Konsolidovani bilans stanja izvršio uključivanje kontrolisanih entiteta (privrednih društava u većinskom vlasništvu i javnih ustanova čiji je osnivač) dodavanjem neto imovine/kapitala u iznosu od 683.970 KM, u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

***Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se konsolidacija finansijskih izvještaja budžetskih korisnika koji posluju van sistema jedinstvenog računa trezora Grada vrši u skladu sa članom 122. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.***

### 6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Grada za period 01.01-31.12.2020. godine iskazano je u obrascima Periodični izvještaj o izvršenju budžeta (PIB) i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima (PIF).

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

Prema obrascu PIB iskazani su budžetski prihodi i primici u iznosu od 12.199.555 KM, što u odnosu na rebalans budžeta (dopuna odluke o rebalansu budžeta) od 13.877.454 KM u okviru kojeg su sadržana i neutrošena namjenska sredstva iz ranijih godina 1.022.008 KM predstavlja izvršenje od 88%, a izvršenje budžetskih rashoda i izdataka je iskazano u iznosu od 12.203.865 KM, što u odnosu na rebalans budžeta predstavlja izvršenje od 88%.

Skupština Grada je na sjednici održanoj 24.05.2021. godine razmatrala i usvojila izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu.

### 6.1.1. Prihodi i primici

Grad je iskazao ukupne prihode i primitke na nivou Konsolidovanog izvještaja o izvršenju po računovodstvenim fondovima u PIF-u u iznosu od 12.838.984 KM. U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 258.127 KM, te prihodi i primici nakon eliminacije iznose 12.580.857 KM (prihodi 8.919.123 KM i primici 3.661.734 KM).

#### 6.1.1.1. Prihodi

Ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 9.177.250 KM, na fondu 01 (8.537.821 KM), fondu 03 (5.002 KM) i fondu 05 (634.427 KM). U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 258.127 KM, te ukupni prihodi iznose 8.919.123 KM. Odnose se na poreske prihode, neporeske prihode, grantove i transfere između ili unutar jedinice vlasti.

Zakonom o Gradu Istočno Sarajevo („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 18/20), Statutom Grada Istočno Sarajevo („Službene novine Grada Istočno Sarajevo“, broj 20/17 i 23/20), te pojedinačnim odlukama Skupštine Grada definisano je da Gradu pripadaju budžetski prihodi, u koje spadaju sredstva iz raspodjele sa računa javnih prihoda Republike Srpske u skladu sa zakonom i vlastiti prihodi Grada, koje čine porezi, takse, naknade, novčane kazne prema propisima Grada i ostali prihodi u skladu sa zakonom i odlukama Skupštine Grada. Sva sredstva ostvarena iz vlastitih prihoda pripadaju Gradu, osim prihoda ostvarenih po osnovu komunalne naknade na području Grada koja se raspoređuju u definisanom omjeru.

Poreski prihodi su iskazani u iznosu od 5.932.991 KM, a odnose se najvećim dijelom na indirektnu poreze naplaćene preko Uprave za indirektno oporezivanje BiH (5.905.143 KM).

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 2.332.437 KM, a najvećim dijelom se odnose na prihode od zakupa i rente (72.411 KM), komunalne naknade i takse (1.326.979 KM), naknade po raznim osnovama (767.601 KM) i prihode od pružanja javnih usluga (139.672 KM).

*Komunalne naknade i takse* se odnose na komunalne takse na firmu (1.238.733 KM) i boravišnu taksu (88.246 KM), koje su definisane odlukama Grada, Zakonom o komunalnim taksama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 4/12 i 123/20) i Zakonom o boravišnoj taksi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 78/11 i 106/15).

U skladu sa članom 2. Zakona o komunalnim taksama Grad je donio Odluku o komunalnim taksama za isticanje poslovnog imena na području Grada („Službene novine Grada Istočno Sarajevo“, broj 3/12, 7/13, 32/17 i 28/18). Odlukom su utvrđene, vrsta, visina, rokovi, način plaćanja i oslobađanje od plaćanja komunalne takse. Grad vrši naplatu komunalne takse za sve opštine u njegovom sastavu, a prikupljena sredstva od naplate dijeli između Grada i opština u sastavu Grada u omjeru 85%:15%. Prilikom evidentiranja i naplate komunalne takse ranijih i tekuće godine nije primjenjivano Uputstvo o primjeni Međunarodnog računovodstvenog standarda za javni sektor 23: Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos) – „Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 109/16. Grad nema otvoren poreski broj u Poreskoj upravi Republike Srpske, niti ima uspostavljene evidencije o potraživanjima od komunalnih taksi, prihode od naplate komunalne takse i ostalih taksa iskazuje na gotovinskoj osnovi, odnosno u periodu uplate (tačke 6.2.1. i 6.3.1.1. izvještaja).

*Naknade po raznim osnovama* se najvećim dijelom odnose na naknade za korišćenje komunalnih dobara od opšteg interesa (338.885 KM) i sredstva za finansiranje posebnih mjera zaštite od požara (428.686 KM).

U skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 124/11 i 100/17) i Odlukom o komunalnim naknadama na području Grada („Službene novine Grada Istočno Sarajevo“, broj 3/12, 7/13, 20/15 i 3/18) Grad donosi rješenja o naplati komunalne naknade. Evidencije zaduženja i naplate komunalne naknade vrši se kroz elektronsku bazu podataka i GKT. Grad vrši naplatu komunalne naknade za sve opštine u njegovom sastavu, a prikupljena sredstva od naplate dijeli između Grada i opština u sastavu Grada u omjeru 85%:15% (tačka 6.3.1.1. izvještaja). U skladu sa članom 20. stav (4) Zakona o Gradu Istočno Sarajevo, Statutom Grada i Odlukom o izmjenama i dopunama odluke o komunalnim naknadama na području Grada od aprila 2021. godine sredstva prikupljena po osnovu komunalne naknade dijele se između Grada i opština u sastavu Grada u omjeru 50%:50%.

***Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da u saradnji sa šest opština koje su u sastavu Grada Istočno Sarajevo i Poreskom upravom Republike Srpske definiše način na koji bi se evidentirala potraživanja za navedene naknade i takse i vršilo usaglašavanje sa Poreskom upravom Republike Srpske u cilju implementacije Uputstva o primjeni Međunarodnog računovodstvenog standarda za javni sektor 23: Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos).***

*Prihodi od pružanja javnih usluga* se odnose na prihode od opštinskih organa uprave (50.650 KM) i vlastite prihode budžetskih korisnika (89.022 KM). Prihodi od opštinskih organa uprave odnose se na prihode TVJ za servisiranje protivpožarnih aparata (33.505 KM) i Gradske uprave (17.145 KM) za izdavanje saglasnosti (vodnih, ekoloških dozvola, kategorizacije objekata i sl.). Vlastiti prihodi budžetskih korisnika se odnose na prihode srednjih škola po osnovu izdavanja u zakup fiskulturnih sala, naplate prepisa dokumenata i izdavanja svjedočanstava.

Grantovi iz inostranstva su iskazani u iznosu od 376.290 KM, a odnose se na uplatu sredstava po projektu „Esmartcity“ (116.263 KM) za potrebe Gradske razvojne agencije i uplatu sredstava po projektu „EU Business“ (260.027 KM) za potrebe JU Turistička organizacija Grada.

Transferi između ili unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 535.532 KM (fond 01 iznos od 272.405 KM, fond 03 iznos od 5.000 KM i fond 05 iznos od 258.127 KM). U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 258.127 KM (sredstva transferisana sa fonda 05 na fond 01 jer su ista planirana rebalansom budžeta), te ukupni transferi nakon eliminacije iznose 277.405 KM. Odnose se najvećim dijelom na transfer od strane Vlade Republike Srpske za projekat „Besplatan prevoz djece sa područja Grada na Jahorinu“ (30.000 KM) i transfer od Fonda solidarnosti za obnovu Republike Srpske radi ublažavanja posljedica izazvanih pandemijom virusa korona (226.410 KM).

#### **6.1.1.2. Primici**

Primici su iskazani u iznosu od 3.661.734 KM, a odnose se na primitke od proizvedene stalne imovine (576.769 KM), primitke od naplate datih zajmova (541.124 KM), primitke od zaduživanja (2.500.000 KM) i ostale primitke (43.841 KM).

Primici od proizvedene stalne imovine se najvećim dijelom odnose na primitke od prodaje objekta „Kikinda“ (556.000 KM) i prodaje vozila (15.032 KM).

Primici od naplate datih zajmova se odnose na primitke po osnovu naplate kredita datih fizičkim licima po Projektu P2 za izgradnju Srpskog Sarajeva.

Primici od zaduživanja se odnose na doznačena kreditna sredstva po osnovu Ugovor o kreditu koji je zaključen sa „Intesa Sanpaolo Banka“ d.d. BiH u vrijednosti od 2.500.000 KM.

Ostali primici se najvećim dijelom odnose na primitke po osnovu PDV-a (16.093 KM), avansa (10.000 KM) i refundacija naknada plata po osnovu porodijskog odsustva i bolovanja od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (17.679 KM).

### **6.1.2. Rashodi i izdaci**

Rashodi i izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 12.684.032 KM, na fondu 01 iznos od 12.203.865 KM (rashodi 9.771.743 KM i izdaci 2.432.122 KM), fondu 03 iznos od 5.000 KM (izdaci) i fondu 05 iznos od 475.167 KM (rashodi 308.792 KM i izdaci 166.375 KM). U procesu konsolidacije eliminisan je iznos od 258.127 KM koji se odnosi na transfere unutar iste jedinice vlasti, te rashodi i izdaci nakon eliminacije iznose 12.425.905 KM (rashodi 9.822.408 KM i izdaci 2.603.497 KM).

#### **6.1.2.1. Rashodi za lična primanja zaposlenih**

Rashodi za lična primanja iskazani su 4.218.698 KM, na fondu 01 iznos od 4.187.036 KM i fondu 05 iznos od 31.662 KM. Rashodi za lična primanja iskazani na fondu 05 se odnose na lična primanja angažovanog osoblja na projektu „Esmartcity“ kod Gradske razvojne agencije.

Rashodi za lična primanja iskazana na fondu 01 se odnose na rashode za bruto plate zaposlenih (3.079.918 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (1.029.172 KM), naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (23.846 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (54.100 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada najvećim dijelom se odnose na naknade za prevoz radnika na posao i sa posla (131.469 KM), naknade za topli obrok (250.354 KM), regres za godišnji odmor (280.820 KM), naknade za topli obrok i regres - porez na dohodak (58.433 KM), jubilarne nagrade (2.612 KM), po osnovu dnevnica za službena putovanja (8.616 KM) i rashode za zbirne doprinose na naknade (290.902 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) se odnose na otpremnine po kolektivnom ugovoru (34.905 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (2.779 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (15.916 KM) i rashode za ostale jednokratne pomoći (500 KM).

#### **6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga**

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani su u iznosu od 1.670.438 KM i to na fondu 01 iznos od 1.619.718 KM i fondu 05 iznos od 50.720 KM, a odnose se na rashode po osnovu zakupa, utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga, režijskog materijala, materijala za posebne namjene, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga, usluga održavanja javnih površina i zaštite životne sredine i ostale neklasifikovane rashode. Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani na fondu 05 se najvećim dijelom odnose na rashode nastale po projektu „Esmartcity“ (37.944 KM) kod Gradske razvojne agencije.

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 33.343 KM, a najvećim dijelom se odnose na zakup kancelarijske opreme-usluge iznajmljivanja šest kopir aparata po ugovoru sa „ALF-OM“ d.o.o. Banja Luka od 03.04.2020. godine.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 475.851 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu utroška električne energije (72.951 KM), centralnog grijanja (125.438 KM), prirodnog gasa (18.878 KM), utroška uglja (31.830 KM), utroška drveta (19.464 KM), za vodovod i kanalizaciju (10.528 KM), za usluge odvoza smeća (32.764 KM), za usluge

korišćenja fiksnih telefona (24.000 KM), mobilnih telefona (9.844 KM), za poštanske usluge (84.948 KM) i ostale komunikacione usluge (25.644 KM).

Nabavka poštanskih usluga vršena je od strane „Pošte Srpske“ a.d. Banja Luka u vezi sa prenosom računa za komunalne naknade po osnovu Posebnog ugovora o vršenju usluga štampanja, kovertiranja i prenosa računa za komunalnu naknadu od 17.02.2020. godine i 29.07.2020. godine.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 69.859 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za kompjuterski materijal (3.786 KM), obrasce i papir (15.542 KM), kancelarijski materijal (11.710 KM) i materijal za održavanje čistoće (21.446 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 39.680 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za medicinski materijal (5.870 KM), materijal za potrebe obrazovnog procesa (8.176 KM), materijal za kulturne aktivnosti (14.109 KM) i ostali specijalni materijal (6.998 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 175.211 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za stolarske radove (16.715 KM), molerske radove (5.254 KM), tekuće održavanje centralnog grijanja (8.211 KM), tekuće održavanje komunikacijskih instalacija (6.906 KM), ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje zgrada (15.119 KM), tekuće održavanje objekata drumskog saobraćaja (71.366 KM), tekuće održavanje prevoznih sredstava (27.376 KM) i materijal za tekuće popravke i održavanje opreme (13.770 KM).

*Rashodi za tekuće održavanje objekata drumskog saobraćaja* se odnose na izvođenje radova na horizontalnoj signalizaciji na području Grada po ugovoru od 07.07.2020. godine sa „Sacom“ d.o.o. Sarajevo.

*Rashodi za tekuće održavanje prevoznih sredstava* se odnose na pružene usluge servisiranja sedam Škoda vozila Gradske uprave i 20 vozila TVJ. Na Gradsku upravu se odnosi iznos od 12.860 KM, a na TVJ iznos od 13.251 KM (tačka 4. izvještaja).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su iznosu od 77.617 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu smještaja na službenim putovanjima u zemlji (1.552 KM), smještaja na službenim putovanjima u inostranstvu (7.403 KM), javnog prevoza na službenim putovanjima u inostranstvu (3.501 KM), utroška benzina (16.705 KM), utroška nafte i naftnih derivata (45.147 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 235.546 KM, a najvećim dijelom se odnose na usluge platnog prometa-banke (4.194 KM), usluge osiguranja vozila (7.955 KM), osiguranja zaposlenih (6.403 KM), usluge štampanja, kopiranja, uvezivanja i sl. (52.258 KM), usluge objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (21.761 KM), usluge reklame i propagande i odnosa sa javnošću (29.979 KM), usluge izrade fotografija i filma (7.207 KM), ostale usluge informisanja i medija (25.367 KM), usluge održavanja računarskih programa (17.136 KM), usluge održavanja računara (6.802 KM), usluge izrade elaborata i studija (8.739 KM) i za ostale stručne usluge (14.762 KM).

*Rashodi za usluge štampanja, kopiranja, uvezivanja i sl.* najvećim dijelom u iznosu od 28.073 KM se odnose na Gradsku upravu i u iznosu od 13.909 KM na JU Turistička organizacija Grada, a obuhvataju usluge štampanja materijala po zaključenim ugovorima.

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 512.611 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu bruto naknade volonterima u iznosu od 21.878 KM (tačka 3. izvještaja), bruto naknade članovima upravnih i nadzornih odbora (11.111 KM), bruto naknade članovima komisija i radnih grupa (5.555 KM), bruto naknade

skupštinskim poslanicima i odbornicima (222.287 KM), ugovora o djelu (16.949 KM), bruto naknade za privremene i povremene poslove u iznosu od 45.358 KM (tačka 3. izvještaja), reprezentacije u zemlji (12.023 KM), organizacije prijema, manifestacija i sl. (48.467 KM), doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (6.133 KM) i ostale nepomenute rashode (91.116 KM).

*Rashodi za bruto naknade skupštinskim poslanicima i odbornicima se odnose na isplaćene naknade za vršenje dužnosti odbornika u Skupštini Grada shodno Odluci o odborničkoj naknadi i naknadi članovima radnih tijela od 27.12.2018. godine.*

*Rashodi po osnovu reprezentacije u zemlji se odnose na korišćenje ugostiteljskih usluga u skladu sa pravima propisanim Pravilnikom o troškovima reprezentacije, od 10.02.2014. godine kojim je propisano pravo korišćenja sredstava reprezentacije funkcionerima, načelnicima odjeljenja i sekretaru skupštine u visini utvrđenoj budžetom grada.*

Evidentiranje isplate finansijskih sredstava po projektu nabavke plastenika za višečlane porodice Udruženju građana „Aurora“ Sokolac po osnovu Odluke o isplati od 28.12.2020. godine kod Gradske razvojne agencije na poziciji ostalih nepomenutih rashoda umjesto na poziciji grantova (8.000 KM) nije u skladu sa članom 92. i 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

***Preporučuje se direktoru Gradske razvojne agencije Istočno Sarajevo da obezbijedi da se rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga i grantovi evidentiraju u skladu sa članom 92. i 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.***

#### **6.1.2.3. Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi**

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 168.133 KM, a odnose se na rashode po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji i troškove servisiranja primljenih zajmova.

#### **6.1.2.4. Subvencije**

Subvencije su iskazane u iznosu od 277.526 KM, a odnose se na subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti saobraćaja i veza.

Subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti saobraćaja i veza se odnose na subvencije za usluge prevoza djece predškolskog i školskog uzrasta sa utvrđenih odredišta na području Grada do planine Jahorina u zimskoj sezoni 2019-2020. godine po osnovu zaključenih ugovora sa prevoznicima „Autoherc“ d.o.o. Grude PJ Sokolac i „Centrotrans“ a.d. Istočno Sarajevo, prevoz putnika na pet linija po osnovu zahtjeva građana mjesnih zajednica i opština po osnovu naknade štete nerentabilnih linija i pojedinih polazaka po ugovoru sa „Centrotrans“ a.d. Istočno Sarajevo, pomoć za naknadu štete nastale na vozilima zbog loših makadamskih i lokalnih nekategorisanih puteva, loših uslova u zimskom vremenskom periodu te veoma malog broja putnika na određenim linijama po ugovoru sa „Autoherc“ d.o.o. Grude PJ Sokolac i subvencije ostalim prevoznicima prema rasporedu sredstava novčane finansijske pomoći javnog linijskog gradskog prevoza Grada u 2020. godini shodno potpisanim ugovorima.

#### **6.1.2.5. Grantovi**

Grantovi su iskazani u iznosu od 1.551.136 KM, a odnose se na tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji (575.865 KM), ostale tekuće grantove u zemlji (875.271 KM) i kapitalne grantove neprofitnim subjektima u zemlji (100.000 KM).

Tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji se odnose na grantove organizacijama i udruženjima i to političkim (40.000 KM), humanitarnim (30.300 KM), sportskim i omladinskim (138.800 KM), etničkim i vjerskim (39.990 KM), za afirmaciju porodice i

zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom (84.235 KM), u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (1.450 KM), u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija (70.988 KM), u oblasti ekonomskog i privrednog razvoja (1.900 KM) i ostali tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji (168.202 KM).

Skupština grada nije donijela Program razvoja sporta za period od četiri godine (olimpijski ciklus), što nije u skladu sa članom 10-12. Zakona o sportu („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 4/02, 66/03, 73/08 i 102/08), odnosno članom 136. novog Zakona o sportu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 79/20).

Tekući grantovi etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima i za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom se planiraju u budžetu bez definisanih pravila i kriterijuma za dodjelu istih a za dodijeljena sredstva nisu dostavljeni izvještaji o namjenskom trošenju sredstava, što nije u skladu sa članom 12. Odluke o izvršenju budžeta Grada za 2020. godinu.

Ostali tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji, takođe, obuhvataju i isplate za finansiranje volonterskog rada, u cilju stručnog osposobljavanja za samostalan rad i polaganje stručnog ispita, volonterima koji su obavljali volonterski rad kod drugih poslodavaca na osnovu Odluke o finansiranju volonterskog rada u iznosu od 67.702 KM (tačka 3. izvještaja).

Ostali tekući grantovi u zemlji obuhvataju tekuće grantove nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede (185.500 KM), tekuće grantove javnim nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (548.618 KM), tekuće grantove nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja (16.000 KM) i ostale tekuće grantove u zemlji - tekući grantovi pojedincima (125.153 KM).

Tekući grantovi nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede se odnose na učešće u finansiranju Agrarnog fonda Grada koji je osnovan 2019. godine s ciljem unapređenja poljoprivrede i ruralnog razvoja.

Tekući grantovi javnim nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti se najvećim dijelom odnose na uplatu novčanih sredstava JP Gradska radio-televizija d.o.o. (348.500 KM) i Azilu za pse (100.000 KM). JP Gradska radio-televizija d.o.o. podnosi izvještaj o radu Skupštini Grada. Azilu za pse sredstva su dodijeljena na osnovu Sporazuma o načinu finansiranja rada azila od 06.06.2013. godine.

Kapitalni grantovi neprofitnim subjektima u zemlji se odnose na kapitalni grant dodijeljen za izgradnju Mitropolije Dabrobosanske Istočno Novo Sarajevo.

***Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se donesu interni akti kojim bi se definisali pravila i kriterijumi za dodjelu grantova, osigura praćenje postignutih efekata prilikom dodjele sredstava granta i da korisnici sredstava granta podnose izvještaje o utrošku primljenih sredstava u skladu sa članom 12. Odluke o izvršenju budžeta Grada Istočno Sarajevo.***

***Preporučuje se Skupštini Grada da donese program razvoja sporta u skladu sa članom 136. Zakona o sportu Republike Srpske.***

#### **6.1.2.6. Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova**

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 259.625 KM, a odnose se na tekuće pomoći porodicama palih boraca (168.025 KM) i tekuće pomoći učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture (91.600 KM).

Tekuće pomoći porodicama palih boraca se odnose na jednokratne novčane pomoći licima iz kategorija poginulih boraca, RVI i demobilisanih boraca prema Pravilniku o kriterijima, načinu i postupku dodjele jednokratne novčane pomoći od 09.06.2016. godine u iznosima od po 500, 1.000 i 1.500 KM.

Tekuće pomoći učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture se odnose na stipendije studentima prvog, drugog i trećeg ciklusa studija. Kriterijumi za proces stipendiranja studenata javnih visokoškolskih ustanova propisani su Pravilnikom o dodjeli studentskih stipendija od 03.10.2019. godine i Pravilnikom o dodjeli stipendija studentima drugog i trećeg ciklusa studija od 03.10.2019. godine.

#### **6.1.2.7. Transferi između i unutar jedinica vlasti**

Transferi između ili unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 1.932.514 KM (fond 01 iznos od 1.706.104 KM i fond 05 iznos od 226.410 KM). U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 258.127 KM, te ukupni transferi nakon eliminacije iznose 1.674.387 KM. Najvećim dijelom se odnose na transfere jedinicama lokalne samouprave u iznosu od 1.627.883 KM koji se odnose na transfer Opštini Sokolac u iznosu od 352.490 KM (za izradu glavnog projekta Gradske kuće), Opštini Istočni Stari Grad u iznosu od 330.000 KM (za izrazito nerazvijenu opštinu i za izgradnju objekta pijace Brus), Opštinu Istočno Novo Sarajevo u iznosu od 250.138 KM (sportsko-rekreativni centar Slavija), Opštini Istočna Ilidža u iznosu od 600.000 KM (za izgradnju ulica, sportskog igrališta, parkinga, kišnog kolektora i javne rasvjete), Opštini Pale u iznosu od 4.680 KM (za asfaltiranje puta), Kulturnom centru Pale u iznosu od 84.310 KM (za rekonstrukciju i adaptaciju) i za izgradnju ležećih policajaca u opštinama (5.265 KM).

#### **6.1.2.8. Izdaci**

Izdaci su iskazani u iznosu od 2.603.497 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (1.609.927 KM), otplatu dugova (485.482 KM) i ostale izdatke (508.088 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani na fondu 01 u iznosu od 1.471.552 KM, fondu 03 u iznosu od 5.000 KM i fondu 05 u iznosu od 133.375 KM.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani na fondu 01 najvećim dijelom se odnose na izgradnju atletske staze na području Opštine Pale (462.444 KM), izgradnju dječijih parkova i igrališta na području Opštine Pale (191.112 KM), izgradnju adrenalina parka na Jahorini (46.999 KM), nabavku opreme za povećanje sigurnosti (video nadzor) na području Grada (54.967 KM), nabavku termovizijskih kamera za zdravstvene ustanove (49.847 KM), nabavku opreme (217.038 KM) i specijalnih vatrogasnih vozila (189.189 KM) za TVJ. Izdaci iskazani na fondu 03 odnose se na izdatke za nabavku komunalne opreme za JU Turističku organizaciju Grada. Izdaci iskazani na fondu 05 se odnose na izdatke po osnovu nabavke tri „pametne klupe“ (30.933 KM), nabavku ferate staze na Jahorini koja uključuje radove, opremu i usluge izrade info tabli (38.500 KM) i izgradnju dječijeg i fitnes igrališta na Trebeviću (46.012 KM).

Izdaci za otplatu dugova (fond 01) odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji.

Ostali izdaci su iskazani na fondu 01 u iznosu od 475.088 KM i fondu 05 u iznosu od 33.000 KM. Ostali izdaci iskazani na fondu 01 se najvećim dijelom odnose na izdatke po osnovu avansa (300.881 KM), iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti po osnovu

naknada plata za porodiljsko odsustvo i bolovanje koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (13.195 KM) i po osnovu sredstava koja su naplaćena od fizičkih lica po Projektu P2 koje je Grad uplatio opštinama na kojima se nalazi zemljište (140.266 KM). Ostali izdaci iskazani na fondu 05 odnose se na izdatke po osnovu avansa koji su evidentirani kod JU Turistička organizacija Grada.

### **6.1.3. Budžetski rezultat**

U obrascu PIF iskazan je budžetski deficit u iznosu od 1.936.443 KM i predstavlja zbir bruto budžetskog deficita 903.285 KM i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazan u negativnom iznosu od 1.033.158 KM. Iskazani bruto budžetski deficit predstavlja razliku između budžetskih prihoda (8.919.123 KM) i budžetskih rashoda (9.822.408 KM), a neto izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u negativnom iznosu predstavljaju razliku između primitaka (576.769 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (1.609.927 KM).

### **6.1.4. Neto finansiranje**

Neto finansiranje iskazano u iznosu od 3.113.403 KM predstavlja zbir primitaka po osnovu finansijske imovine (541.124 KM), zaduživanja (2.500.000 KM), ostalih primitaka (43.841 KM) i neutrošenih namjenskih sredstava (1.022.008 KM) i umanjeno po osnovu izdataka za otplatu dugova (485.482 KM) i ostalih izdataka (508.088 KM).

### **6.1.5. Razlika u finansiranju**

Razlika u finansiranju iskazana u obrascu PIF, predstavlja razliku između iskazanih budžetskih prihoda i primitaka sa neutrošenim namjenskim sredstvima u iznosu od 13.602.865 KM i iskazanih budžetskih rashoda i izdataka u iznosu od 12.425.905 KM, iskazana je u pozitivnom iznosu od 1.176.960 KM, a čine je budžetski deficit (1.936.443 KM) i neto finansiranje (3.113.403 KM).

## **6.2. Bilans uspjeha**

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

### **6.2.1. Prihodi**

Prihodi u Bilansu uspjeha su iskazani u iznosu od 9.570.033 KM, po osnovu poreskih i neporeskih prihoda, grantova i transfera u ukupnom iznosu od 8.919.123 KM (tačka 6.1.1. izvještaja) i prihoda obračunskog karaktera u iznosu od 650.910 KM.

Prihodi obračunskog karaktera najvećim dijelom se odnose na pomoći u naturi primljene od Vatrogasnog saveza Republike Srpske po osnovu zaključenog Ugovora o asignaciji i Ugovora o kupoprodaji kombinovanog vatrogasnog vozila kojim je Vatrogasni savez Republike Srpske u ime i za račun Grada dobavljaču vozila uplatio iznos od 300.000 KM i ostale prihode obračunskog karaktera po osnovu izdatih a nenaplaćenih faktura za zakup, pružanja usluga TVJ, korišćenja alternativnog smještaja i nenaplaćene komunalne naknade za 2020. godinu u iznosu od 342.079 KM.

Prihodi obračunskog karaktera manje su iskazani u najmanjem iznosu od 37.370 KM zbog toga što se prihodi po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa (komunalne takse) ne priznaju na obračunskoj osnovi, što nije u skladu sa članom 106. stav (2) i 109. stav (5) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačke 6.1.1.1. i 6.3.1.1. izvještaja).

## 6.2.2. Rashodi

Rashodi su u Bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 12.118.814 KM, a čine ih tekući rashodi i transferi u ukupnom iznosu od 9.822.408 KM (tačka 6.1.2. izvještaja) i rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 2.296.406 KM.

Rashodi obračunskog karaktera se najvećim dijelom odnose na rashode po osnovu amortizacije (654.011 KM), usklađivanja vrijednosti imovine (629.313 KM), gubitke od prodaje imovine (157.714 KM) i po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (739.516 KM).

Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine najvećim dijelom se odnose na nenaplaćena potraživanja po osnovu komunalne naknade iz 2019. godine (332.595 KM), usklađivanja vrijednosti stanova prilikom otkupa (271.988 KM) i otpisa osnovnih sredstava (5.967 KM).

Gubici od prodaje imovine nastali su prodajom objekta „Kikinda“ ispod knjigovodstvene vrijednosti.

Rashodi obračunskog karaktera sa drugim jedinicama vlasti se odnose na rashode koji su nastali po osnovu odluka o prenosu prava vlasništva nad imovinom sa Grada na opštine u sastavu Grada (tačka 6.3.1.3. izvještaja).

## 6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha kao razlika prihoda (9.570.033 KM) i rashoda (12.118.814 KM) iskazan je negativan finansijski rezultat u iznosu od 2.548.781 KM. Prema nalazu revizije negativan finansijski rezultat je više iskazan za 37.370 KM zbog toga što se prihodi po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa (komunalne takse) ne priznaju na obračunskoj osnovi (tačke 6.1.1.1, 6.2.1. i 6.3.1.1. izvještaja).

## 6.3. Bilans stanja

### 6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva na dan 31.12.2020. godine iskazana je u neto iznosu od 24.961.329 KM, a odnosi se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja (3.128.817 KM), dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja (10.648.980 KM) i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima (11.183.532 KM).

#### 6.3.1.1. Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja su iskazana u neto iznosu od 3.128.817 KM (bruto vrijednosti od 4.897.062 KM i ispravke vrijednosti od 1.768.245 KM), a odnose se na gotovinu i gotovinske ekvivalente, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti su iskazana u iznosu od 2.319.858 KM, a odnose se na stanje na bankovnim računima i u blagajni.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u neto iznosu od 469.838 KM (bruto vrijednosti od 2.238.083 KM i ispravke vrijednosti od 1.768.245 KM), a najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga, za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode i ostala kratkoročna potraživanja.

*Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga* su iskazana u neto iznosu od 33.757 KM (bruto vrijednosti od 888.165 KM i ispravke vrijednosti od 854.408 KM), a odnose se najvećim dijelom na potraživanja po osnovu zakupa od „Centrotrans“ a.d. Istočno

Sarajevo (7.650 KM), „Zlatno srce” (234 KM) i zakupa alternativnog smještaja (14.265 KM). Sporna potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja od Zavoda za planiranje i izgradnju grada koji je prestao sa radom te nije bilo moguće naplatiti navedeno potraživanje (848.780 KM). Po navedenom nije pokrenut sudski spor.

*Potraživanja za nenaplaćene poreze* su iskazana u neto iznosu od 402.202 KM (bruto vrijednosti od 1.310.039 KM i ispravke vrijednosti od 907.837 KM), a odnose se na nenaplaćena potraživanja po osnovu komunalne naknade. Sporna potraživanja se odnose na nenaplaćene komunalne naknade iz ranijeg perioda (2012-2019. godine). Prema pisanoj informaciji za potrebe ove revizije, Grad je evidentirao u GKT u periodu od 2009-2016. godine potraživanja po osnovu komunalne naknade u 100% iznosu, odnosno za Grad 85% i za opštine u sastavu Grada 15% (tačka 6.1.1.1. izvještaja). U periodu od 2017-2020. godine u GKT su evidentirana potraživanja po osnovu komunalne naknade u procentu koji naplaćuje Grad (85%). U okviru spornih potraživanja evidentiran je iznos potraživanja koji pripada opštinama po osnovu komunalne naknade (447.306 KM), a u okviru kojeg je iznos od 222.005 KM koji je naplaćen od poreskih obveznika i uplaćen opštinama koje su u sastavu Grada. Shodno navedenom, više su iskazana sporna potraživanja, korekcija potraživanja i finansijski rezultat ranijih godina za 447.306 KM (tačka 3. izvještaja).

Potraživanja za nenaplaćene komunalne takse (tačka 3. izvještaja) i prihodi obračunskog karaktera po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa (komunalne takse) su manje iskazani u najmanjem iznosu od 37.370 KM zbog toga što prihodi nisu priznati na obračunskoj osnovi (tačke 6.1.1.1. i 6.2.1. izvještaja). Navedeno nije u skladu sa članom 106. stav (2) i 109. stav (5) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

***Preporučuje se gradonačelniku da se prihodi od poreskih i drugih fiskalnih propisa (komunalne takse) priznaju na obračunskoj osnovi u skladu sa članom 106. stav (2) i 109. stav (5) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.***

*Ostala kratkoročna potraživanja* su iskazana u neto iznosu od 33.750 KM (bruto vrijednosti od 39.750 KM i ispravke vrijednosti 6.000 KM), a odnose se na potraživanja po osnovu indirektnih poreza koji su uplaćeni 03.01.2021. godine (27.004 KM) i potraživanja od usluga protivpožarne zaštite (6.746 KM).

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 336.209 KM, a odnose se na neizmirene obaveze po osnovu naknade plata za vrijeme bolovanja prema fondovima socijalne sigurnosti (2.328 KM) i avansa za nefinansijsku imovinu (333.881 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti su iskazana u iznosu od 2.912 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata za vrijeme bolovanja od fondova socijalne sigurnosti.

### **6.3.1.2. Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja**

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja su iskazana u neto iznosu od 10.648.980 KM (bruto vrijednosti od 13.015.551 KM i ispravke vrijednosti od 2.366.571 KM), a odnose se na akcije i učešća u kapitalu, dugoročne zajmove i ostala dugoročna potraživanja.

Akcije i učešća u kapitalu su iskazana u iznosu od 701.970 KM, a odnose se na osnivačke uloge u Javnom turističkom preduzeću (6.000 KM), JP Zavod za planiranje i izgradnju grada (2.500 KM), Gradskoj razvojnoj agenciji (2.000 KM), Matičnoj biblioteci Istočno Sarajevo (2.000 KM), „EYOF“ 2019 (1.000 KM), JP „Gradska radio-televizija“ d.o.o. (2.500 KM) i Agrarnom fondu Grada (2.000 KM).

Dugoročni zajmovi su iskazani u iznosu od 9.947.010 KM, a odnose se na zajmove date:

- javnim preduzećima po projektu P1 u iznosu od 5.545.682 KM i to preduzećima „Pretis“ a.d. Istočno Sarajevo (3.476.662 KM), „Lasta“ a.d. Istočno Sarajevo (331.288 KM), Fabrika motora „FAMOS“ a.d. Istočno Sarajevo (540.950 KM), „Predionica“ a.d. Trnovo (64.424 KM), „Unioninvest“ a.d. Istočna Ilidža (99.797 KM), „Bjelašnica“ a.d. Podgrab (224.660 KM), „Termoaparati-TAT“ a.d. Istočno Sarajevo (807.901 KM), protiv kojih se vode sudski sporovi,

- fizičkim licima po Projektu P2 za dati građevinski materijal (3.240.965 KM) i za zemlju (1.160.363 KM) za izgradnju Srpskog Sarajeva.

Ostala dugoročna potraživanja u iznosu od 2.366.571 KM u cijelosti su ispravljena i evidentirana u okviru korekcije ostalih dugoročnih potraživanja, a odnose se na preduzeća „Bjelašnica Podgrab“ (40.980 KM), „Jugovoholding“ d.o.o. Smederevo (1.329.337 KM) i „Jugovo“ d.o.o. Pale (996.254 KM), protiv kojih se vode sudski sporovi.

### **6.3.1.3. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima**

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima na dan 31.12.2020. godine iskazana je u neto vrijednosti od 11.183.532 KM (bruto vrijednosti od 18.264.367 KM i ispravka vrijednosti od 7.080.835 KM), a odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu (9.908.765 KM), neproizvedenu stalnu imovinu (847.030 KM), nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi (421.490 KM) i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi (6.247 KM).

Proizvedena stalna imovina se odnosi na zgrade i objekte (8.134.546 KM), postrojenja i opremu (1.640.319 KM) i nematerijalnu proizvedenu imovinu (133.900 KM).

*Zgrade i objekti* u neto vrijednosti se najvećim dijelom odnose na kolektivni centar Lukavica (182.754 KM), kolektivni centar Pale (335.444 KM), stan u lameli 67-Mladičko polje (19.434 KM), Administrativni centar Grada (5.279.686 KM), poslovni prostor matične biblioteke (75.000 KM), autobusku stanicu (782.799 KM), i objekte obrazovnih institucija (1.684.229 KM).

U toku 2020. godine na osnovu Odluke Skupštine Grada od 06.12.2019. godine izvršena je prodaja putem usmenog javnog nadmetanja objekta „Kikinda“ i zemljišta oko objekta. Objekti su prodani Zanatskoj radnji „Enterijeri Perić“ u iznosu od 556.000 KM (notarski ovjeren ugovor OPU 823/2020 od 30.06.2020. godine). Takođe, u 2020. godini na osnovu Odluke Skupštine Grada od 02.06.2020. godine izvršen je otkup devet stanova za porodice poginulih boraca (nabavne vrijednosti od 337.873 KM i ispravke vrijednosti od 65.885 KM). Otkup stanova izvršen je bez naknade. JU Turistička organizacija Grada izvršila je ulaganja u sportske terene na Trebeviću (46.012 KM) i igralište na Jahorini (46.999 KM).

Imovina koja je data u zakup nije evidentirana kao investiciona imovina u skladu sa paragrafom 7-38. MRS-JS 16 – Investiciona imovina i članom 29. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

*Postrojenja i oprema* najvećim dijelom se odnose na Gradsku upravu (362.914 KM) i TVJ (885.926 KM), dok se ostalo odnosi na niže potrošačke jedinice.

U toku godine Gradska uprava izvršila je prodaju dva automobila putem javne licitacije (nabavne i ispravke vrijednosti 124.382 KM). Ukupna prodajna cijena iznosila je 15.032 KM. Kod TVJ povećana je vrijednost vatrogasnih vozila u iznosu od 434.064 KM po osnovu nabavke dva vozila.

*Nematerijalna proizvedena imovina* se odnosi na računarske programe, umjetničke slike, Strategiju razvoja Grada i Prostorni plan Grada.

*Neproizvedena stalna imovina* se najvećim dijelom odnosi na zemljište (845.194 KM), a čini ga zemljište autobuske stanice Dobrinja (446.905 KM), zemljište na kojem se nalazi poslovna zgrada Grada (223.335 KM) i zemljište evidentirano kod srednjih škola (174.954 KM). U toku godine izvršena je prodaja zemljišta uz objekat „Kikinda“ (59.890 KM).

*Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi* se najvećim dijelom odnosi na objekte farme krava „Kijevo“ (171.288 KM), ogledni stambeni objekat Pale (156.893 KM) i ferate stazu na Jahorini (38.500 KM).

Prema pisanoj informaciji za potrebe ove revizije, ulaganja u farmu krava „Kijevo“ vršena su u periodu 1999-2000. godine, a objekti se vode i dalje u pripremi zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa. O navedenom problemu upoznate su opštine Trnovo i Istočna Ilidža. Ulaganja u ogledni objekat Pale vršena su u periodu 1999-2000. godine, a objekat se vode i dalje u pripremi zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa. Objekat je gradila Direkcija za obnovu i izgradnju koja je u to vrijeme bila u sastavu Grada, a finansiranje je vršeno sredstvima Grada (nafta i građevinski materijal). U prethodnom revizijskom izvještaju data je preporuka da se izvrši analiza završenosti ovih objekata, da se donesu odgovarajuće odluke o statusu objekata i izvrši priznavanje i vrednovanje iste u skladu sa zahtjevima MRS-JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Navedena preporuka nije provedena (tačka 2. izvještaja).

U toku 2020. godine na osnovu odluka Skupštine Grada izvršen je prenos fleš lampi-video nadzora (54.967 KM) na opštine u sastavu Grada, ulaganja u atletsku stazu „Vlajko Petrović“ (462.444 KM) na Opštinu Pale, ulaganja u četiri dječija igrališta (191.112 KM) na Opštinu Pale i sa Gradske razvojne agencije prenesene su tri „pametne klupe“ na opštine Istočna Ilidža, Sokolac i Pale u ukupnom iznosu od 30.993 KM.

*Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi* se odnose na ulaganja TVJ u vatrogasne domove na Palama i Sokocu u ukupnom iznosu od 6.247 KM.

***Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se poslovni objekti koji su dati pod operativni (poslovni) zakup priznaju kao investiciona imovina, u skladu sa paragrafom 7-38. MRS-JS 16 – Investiciona imovina i članom 29. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.***

***Preporučuje se Skupštini Grada da obezbijedi da se izvrši analiza završenosti objekata i donesu odgovarajuće odluke o statusu objekata u pripremi u koja su ranijih godina uložena značajna sredstva, kako bi se spriječilo devastiranje i dalje obezvređivanje uložених javnih sredstava, te na osnovu kojih bi se izvršilo priznavanje i vrednovanje nefinansijske imovine u skladu sa zahtjevima MRS-JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema.***

### 6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva je na dan 31.12.2020. godine iskazana u iznosu 24.961.329 KM, a odnosi se na kratkoročne obaveze i razgraničenja (1.232.291 KM), dugoročne obaveze i razgraničenja (7.411.976 KM) i vlastite izvore (16.317.062 KM).

#### 6.3.2.1. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja su iskazana u iznosu od 1.232.291 KM, a odnose se na obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju do godinu dana 830.387 KM (po osnovu kredita: „UniCredit Bank“ a.d. Banja Luka od 476.991 KM, „Intesa Sanpaolo

Banka“ d.d. BiH od 328.396 KM i Belgijskog robnog kredita od 25.000 KM), za lična primanja (19.365 KM), iz poslovanja u zemlji (176.799 KM), grantove (44.289 KM), kratkoročno razgraničene prihode (50 KM) i transakcije između ili unutar jedinica vlasti (161.401 KM).

Obaveze za lična primanja se odnose na obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih kod TVJ (7.540 KM), JU Turistička organizacija Grada (2.645 KM) i srednjih škola (9.180 KM) – prevoz zaposlenih.

Obaveze iz poslovanja najvećim dijelom se odnose na obaveze prema dobavljačima (172.644 KM), fizičkim licima (2.595 KM) i po osnovu poreza i doprinosa na teret poslodavca (1.561 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinice vlasti se odnose na obaveze prema Opštini Pale. Na račun za uplate javnih prihoda Poreska uprava Republike Srpske je uplatila sredstva u iznosu od 161.401 KM koja se odnose na naknade za korišćenje šuma i šumskog zemljišta ostvarena prodajom šumskih sortimenata (sredstva su naplaćena prinudnom naplatom). Obzirom da ova sredstva ne pripadaju Gradu nego Opštini Pale, ista su evidentirana u GKT u okviru kratkoročnih obaveza i razgraničenja. U januaru 2021. godine izvršen je povrat sredstava Opštini Pale.

U periodu od datuma izvještavanja do 28.02.2021. godine izmirene su sve obaveze iz prethodnog perioda.

Grad je obavijestio Fiskalni savjet Republike Srpske da nema neizmirenih obaveza iz ranijih godina.

#### **6.3.2.2. Dugoročne obaveze i razgraničenja**

Dugoročne obaveze i razgraničenja su iskazana u iznosu od 7.411.976 KM, a odnose se na obaveze po zajmovima primljenim od banaka (6.267.392 KM), prema Vladi Republike Srpske, Ministarstvu finansija - Belgijski robni kredit (225.000 KM) i dugoročnih obaveza i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (919.584 KM).

Dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od banaka su iskazane u iznosu glavnice po kreditima koje dopijevaju u periodu dužem od godinu dana i to 4.095.788 KM prema „UniCredit Bank“ a.d. Banja Luka i 2.171.604 KM prema „Intesa Sanpaolo Banka“ d.d. BiH.

U 2020. godini proveden je postupak zaduživanja u skladu sa Zakonom o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 71/12, 52/14, 114/17 i 131/20) i Zakonom o javnim nabavkama. Ugovor o kreditu zaključen je sa „Intesa Sanpaolo Banka“ d.d. BiH u vrijednosti od 2.500.000 KM sa rokom otplate 84 mjeseca, kamatnom stopom 6-mjesečni euribor+2,75% na godišnjem nivou.

Prethodno navedeni krediti su uzeti za finansiranje infrastrukturnih projekata na području Grada i opština koje ulaze u sastav Grada kao što su stambena, komunalna i putna infrastruktura.

Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti se odnose na obaveze Grada prema opštinama za koje su fizička lica uplaćivala sredstva za zemljište dobijeno po projektu P2.

#### **6.3.2.3. Vlastiti izvori**

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu od 16.317.062 KM, a odnose se na trajne izvore sredstava (1.534.588 KM), rezerve (1.191.852 KM), finansijski rezultat ranijih godina

(16.139.403 KM) i finansijski rezultat tekuće godine koji je negativan u iznosu od 2.548.781 KM.

Trajni izvori sredstava se odnose na imovinu koja ne podliježe obračunu amortizacije, a čija je vrijednost utvrđena u ranijim obračunskim periodima u iznosu od 850.618 KM i vrijednost akcija i učešća u kapitalu u zavisnim ili povezanim licima u iznosu od 683.970 KM (veza akcije i učešće u kapitalu).

Rezerve se odnose na revalorizacione rezerve iskazane kod Srednjoškolskog centra „Vasilije Ostroški“ Sokolac (561.669 KM), Gradske uprave (627.019 KM), TVJ (2.000 KM) i JU Turistička organizacija Grada (1.164 KM). Kod Gradske uprave u 2018. godini izvršena je procjena vrijednosti sredstava koja su bila u upotrebi, a čija je vrijednost bila svedena na nulu (Strategija razvoja Grada, Prostorni plan, oprema za civilnu zaštitu, računarska i kancelarijska opreme). U skladu sa navedenim formirane su revalorizacione rezerve u iznosu od 172.850 KM koje nisu amortizovane tokom upotrebe imovine po osnovu koje su i formirane, što nije u skladu sa članom 87. stav (7) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Konačno poništenje preostalih revalorizacionih rezervi nije izvršeno prilikom prodaje zemljišta objekta „Kikinda“ čija je procjena vrijednosti izvršena u ranijem periodu, što nije u skladu sa članom 87. stav (8) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Shodno navedenom, više su iskazane revalorizacione rezerve u iznosu od 80.029 KM i negativan finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 55.120 KM, a manje finansijski rezultat ranijih godina u iznosu od 24.909 KM.

Finansijski rezultat ranijih godina na dan 31.12.2020. godine iskazan je u iznosu od 16.139.403 KM. Po nalazu revizije isti je više iskazan za iznos od 422.397 KM zbog pogrešnih evidencija u okviru revalorizacionih rezervi (24.909 KM) i kratkoročnih potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode u iznosu od 447.306 KM (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

Finansijski rezultat tekuće godine je negativan i iznosi 2.548.781 KM, a po nalazu revizije više je iskazan za 92.490 KM zbog pogrešnih evidencija u okviru revalorizacionih rezervi (55.120 KM) i zbog toga što se prihodi po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa ne priznaju na obračunskoj osnovi u iznosu od 37.370 KM (tačke 6.1.1.1, 6.2.1. i 6.3.1.1. izvještaja).

***Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se vrši amortizacija i poništavanje revalorizacionih rezervi u skladu sa članom 87. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.***

### **6.3.3. Vanbilansna evidencija**

Na dan bilansa 31.12.2020. godine iskazana je vrijednost vanbilansne aktive/pasive u iznosu od 886.278 KM (od toga se na Gradsku upravu odnosi 884.485 KM i JU Srednja škola „28. juni“ Istočno Novo Sarajevo 1.793 KM). Poslovni događaji evidentirani u vanbilansnoj evidenciji se odnose na datu garanciju za ODJKP Vodovod i kanalizacija Pale u iznosu od 313.057 KM, primljenu garanciju JU Srednja škola „28. juni“ Istočno Novo Sarajevo u iznosu od 1.792 KM i ostala vanbilansna evidencija u iznosu od 571.429 KM koja se odnosi na Sportsku dvoranu Stambolčić.

Grad nije evidentirao poslovne događaje u vanbilansnoj evidenciji u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, jer nije evidentirao primljene garancije od dobavljača koje nisu istekle sa 31.12.2020. godine, a koje se odnose na garancije za povrat avansa i uredno

izvršenje ugovora za nabavku vatrogasne cisterne za potrebe TVJ (ukupno 274.781 KM), garancije za uredno izvršenje ugovora za nabavku građevinskih radova na atletskoj stazi stadiona „Vlajko Petrović“ (39.156 KM), garancije za povrat avansa za izvođenje radova na izgradnji četiri identična dječija igrališta u Opštini Pale Lot 1 (33.957 KM) i garancije za povrat avansa za nabavku opreme za dječija igrališta Lot 2 (21.973 KM).

***Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se u okviru vanbilansne evidencije evidentiraju poslovni događaji u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.***

#### **6.4. Bilans novčanih tokova**

U Bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 9.077.513 KM, prilivi iz investicionih aktivnosti u iznosu od 1.151.932 KM i prilivi iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 2.500.000 KM. Odlivi gotovine su iskazani po osnovu odliva iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 10.134.867 KM, odliva iz investicionih aktivnosti u iznosu od 1.961.235 KM i odliva iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 485.482 KM.

Neto povećanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata iznosi 147.861 KM po osnovu ostvarenog negativnog novčanog toka iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 1.057.354 KM, negativnog novčanog toka iz investicionih aktivnosti u iznosu od 809.303 KM i pozitivnog novčanog toka iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 2.014.518 KM. Stanje gotovine na početku perioda iznosi 2.171.997 KM, a na kraju perioda 2.319.858 KM. U Bilansu novčanih tokova nisu konsolidovani prilivi i odlivi gotovine i gotovinskih ekvivalenata iskazanih u izvještajnom periodu kod JU Matična biblioteka Istočno Sarajevo (tačka 6. izvještaja).

#### **6.5. Vremenska neograničenost poslovanja**

U Napomenama uz Konsolidovani finansijski izvještaj je u skladu sa odredbama MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragrafi 15. c i 38) objelodanjeno da su finansijski izvještaji Grada sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, uz pretpostavku da neće doći do diskontinuiteta poslovanja u doglednoj budućnosti.

#### **6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze**

Sudski sporovi koji za posljedicu mogu imati potencijalnu imovinu i obaveze su objelodanjeni u Napomenama uz Konsolidovani finansijski izvještaj.

U toku je ukupno 1.018 sudskih postupaka u kojima je Grad tužilac, a po osnovu zaključenih ugovora za isporučeni građevinski materijal i zemljište fizičkim licima po Projektu P2. Predmeti se nalaze u različitim fazama postupka (tužbe, presude, sudsko poravnanje, izvršenje) u ukupnoj vrijednosti od 3.701.614 KM.

Pored navedenih sudskih postupaka, Grad je tužena strana u 14 sudskih postupaka u ukupnoj vrijednosti od 96.136 KM po osnovu naknada štete za izgradnju stanova koje je izvodio Zavod za izgradnju Grada. U toku su i dva radna spora.

Po tužbama pravnih lica Grad je tužena strana u četiri sudska spora u vrijednosti od 1.270.878 KM. Grad je pokrenuo postupke izvršenja protiv četiri privredna subjekta nad kojim je otvoren stečajni postupak u vrijednosti od 3.037.965 KM.

Takođe, u toku je deset sudskih sporova po osnovu protivizvršenja koje je pokrenuo Grad protiv fizičkih lica u vrijednosti od 165.404 KM.

Razlog zbog kojih Grad vodi veliki broj sudskih sporova je u tome što su za dato zemljište na korišćenje i građevinski materijal zaključeni ugovori sa pravnim licima po Projektu P1 i sa fizičkim licima po Projektu P2 koji do 31.12.2020. godine nisu izmirili svoje obaveze.

Skupština Grada je na sjednici održanoj 23.07.2021. godine donijela Zaključak o usvajanju informacije o sudskim sporovima koje vodi Grad, a koju je Pravobranilaštvo Republike Srpske-sjedište zamjenika pravobranioca Istočno Sarajevo dostavilo Gradu 22.02.2021. godine. Sporovi koji su objelodanjeni u Napomenama se dijelom razlikuju od sporova navedenih u informaciji koju je dostavilo Pravobranilaštvo Republike Srpske. U obrazloženju koje dostavljeno 26.10.2021. godine od Grada za potrebe revizije, razlike se odnose na stečajne postupke koje u svojim evidencijama nema Pravobranilaštvo, Grad zastupa advokat, postupak je završen ili se nalazi u izvršnom postupku (tačka 2. izvještaja).

#### **6.7. Napomene uz finansijske izvještaje**

Grad i niži budžetski korisnici su sačinili Napomene uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2020. godine, ali iste dijelom ne zadovoljavaju zahtjeve MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, jer nisu u potpunosti objelodanjene informacije koje se odnose na:

- podatke o imovini, obavezama, prihodima i rashodima, te o prilivima i odlivima gotovine i gotovinskih ekvivalenata JU Matična biblioteka Istočno Sarajevo (Gradska uprava),
- nekretnine, postrojenja i opremu, paragraf 88, 90 i 94 MRS-JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (TVJ, Gradska razvojna agencija, JU Turistička organizacija Grada).

***Preporučuje se gradonačelniku i direktorima Teritorijalne vatrogasne jedinice, Gradske razvojne agencije i Turističke organizacije Grada Istočno Sarajevo da obezbijede da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane sve relevantne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS.***

Revizijski tim

Nevenka Luburić, s.r.

Dragan Zjajić, s.r.