



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

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

**Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji Opštine Višegrad
za period 01.01-31.12.2022. godine**

Broj: RV045-23

Banja Luka, 20.07.2023. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	9
	1. Uvod	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	10
	4. Nabavke.....	11
	5. Priprema i donošenje budžeta	13
	6. Finansijski izvještaji	13
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	14
	6.1.1. Prihodi i primici.....	14
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	15
	6.1.3. Rashodi po sudskim rješenjima.....	20
	6.1.4. Razlika u finansiranju	21
	6.1.5. Izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima	21
	6.2. Bilans uspjeha	22
	6.2.1. Prihodi.....	22
	6.2.2. Rashodi.....	22
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	23
	6.3. Bilans stanja.....	23
	6.3.1. Aktiva.....	23
	6.3.2. Pasiva.....	27
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	28
	6.4. Bilans novčanih tokova	28
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	29
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	29
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje	29

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Višegrad koji obuhvataju: Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2022. godine; Konsolidovani bilans uspjeha, Konsolidovani izvještaj o promjenama neto imovine, Konsolidovani bilans novčanih tokova, Konsolidovani periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 i Konsolidovani periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima, za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, konsolidovani finansijski izvještaji Opštine Višegrad istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2022. 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 proveli u skladu sa ISSAI 130 - Etički kodeks, 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 mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine nije izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer u Opštinskoj upravi nije popisano vozilo Teritorijalne vatrogasne jedinice (član 3.) i nije popisano stvarno stanje potraživanja (član 5.). Takođe, u Javnoj ustanovi Centar za socijalni rad sredstva su popisana zbirno (član 2.), nisu popisana potraživanja i obaveze i nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, (član 5.), a u Javnoj ustanovi za predškolsko vaspitanje i obrazovanje "Neven" sredstva su popisana zbirno (član 2.), nisu popisana potraživanja i nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza (član 5.).

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.4. ovog Izvještaja:

Doznaka sredstava pravnim licima čiji je osnivač Opština u iznosu od 417.000 KM planirana je i iskazana u okviru subvencija, što nije u skladu sa članom 94. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, jer namjena sredstava, isplaćenih po odluci koju je donijela Skupština Opštine Višegrad, ne predstavlja subvencije shodno navedenom članu pravilnika.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.1. ovog Izvještaja:

Javna ustanova za predškolsko vaspitanje i obrazovanje "Neven" nije izvršila korekciju greške iz ranijeg perioda, što nije u skladu sa paragrafom 46 i 47, MRS 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške. Korekcija greške se odnosi na potraživanja po osnovu transfera od jedinica lokalne samouprave koja su

iskazana u negativnom iznosu od 29.888 KM i ispravku istih potraživanja iskazanu u pozitivnom iznosu od 29.888 KM.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.7. ovog Izvještaja:

Napomene uz finansijske izvještaje Opštine Višegrad ne sadrže dodatne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje Opštine Višegrad za godinu koja se završava na dan 31.12.2022. godine su objelodanjena pitanja vezana za nastavak poslovanja u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Višegrad za godinu koja se završava na dan 31.12.2022. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije tih 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 ovom Izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da 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 uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, 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 provodi 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 provođenje 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, 20.07.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Višegrad za 2022. 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 konsolidovanim finansijskim izvještajima Opštine Višegrad za 2022. 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. ovog Izvještaja:

Javna ustanova Centar za socijalni rad i Javna sportska ustanova „Drina“ Višegrad nisu donijele Plan javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama.

Kao što je navedeno pod tačkom 6. ovog Izvještaja:

Javna ustanova Centar za socijalni rad i Javna ustanova za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Neven“, nisu sačinile godišnje finansijske izvještaje, što nije u skladu sa članom 54. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.5. ovog Izvještaja:

Za dodjelu sredstava granta humanitarnim organizacijama i udruženjima, etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima, organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite, organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, naučno istraživačke djelatnosti, kulture i informacija, organizacijama i udruženjima u oblasti ekonomskog i privrednog razvoja, Opština Višegrad nije donijela interne akte kojima bi se definisala pravila i kriterijumi za raspodjelu sredstava, dodjela sredstava najčešće je vršena na osnovu pojedinačnih zahtjeva, a izvještaji o realizaciji projekata nisu dostavljani Opštini Višegrad kako je propisano Odlukom o izvršenju budžeta Opštine Višegrad.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, načelnik 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 Opštine Višegrad obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure

podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Opštine Višegrad.

Banja Luka, 20.07.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) uspostavi pomoćna evidencija zemljišta u skladu sa članom 11. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 2) Konsolidovani finansijski izvještaj sačinjava na propisanim obrascima u skladu sa članom 9. Pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika,
- 3) na poziciji subvencija iskazuju rashodi shodno članu 94. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i da se tekući grantovi i izdaci za otplatu dugova klasifikuju u skladu sa članom 95. i 117. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 4) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve neophodne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja.

Preporučuje se načelniku Opštine, direktoru Javne ustanove Centar za socijalni rad i Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje "Neven" da obezbijede:

- 5) da se postupci i procedure provođenja popisa, usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i izvještavanje vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Preporučuje se direktoru Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje "Neven" da obezbijedi:

- 6) da se izvrši korekcija greške iz ranijeg perioda u skladu sa paragrafom 46 i 47, MRS JS 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, a odnosi se na potraživanja po osnovu transfera od jedinica lokalne samouprave koja su iskazana u negativnom iznosu od 29.888 KM i ispravke istih potraživanja iskazanih u pozitivnom iznosu od 29.888 KM.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) donese plan zapošljavanja u skladu sa članom 64. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave,
- 2) uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske u smislu da se izvrši popis poslovnih procesa, identifikuju i procijene rizici i sastavlja godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole,
- 3) primjenjuje Zakon o javnim nabavkama u dijelu koji se odnosi na pribavljanje garancija za ozbiljnost ponude u skladu sa članom 61. stav (2) i stav (3), provođenje postupka direktnog sporazuma u skladu sa članom 87. stav (3) i primjenu odgovarajućeg postupka u skladu sa članom 15. stav (7) Zakona o javnim nabavkama,
- 4) definišu pravila i kriterijumi za dodjelu grantova i da korisnici sredstava granta podnose izvještaj o utrošku primljenih sredstava u skladu sa Odlukom o izvršenju budžeta za predmetnu godinu.

Preporučuje se direktoru Javne ustanove Centar za socijalni rad i Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Neven“ da obezbijede da se:

- 5) godišnji finansijski izvještaji sačinjavaju, što je propisano članom 54. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i isti dostavljaju opštinskoj upravi u skladu sa članom 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporučuje se direktoru JU Centar za socijalni rad da obezbijedi:

- 6) da se donosi plan javnih nabavki u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama, da obezbijedi primjenu Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavku u smislu donošenja Poslovnika o radu komisije za nabavke u skladu sa članom 9. i da se obezbijedi potpisivanje Izjava o nepristrasnosti i povjerljivosti članova komisije u skladu sa članom 7. stav (4) Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se direktoru Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Neven“ da obezbijedi:

- 7) objavljivanje obavještenja o dodjeli ugovora u skladu sa članom 74. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se direktoru Javne sportske ustanove „Drina“ Višegrad da obezbijedi:

- 8) da se donosi Plan javnih nabavki u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se Skupštini opštine da:

- 9) izvrši procjenu kratkoročnih potraživanja koja su klasifikovana kao nenaplativa, preispita i utvrdi status nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi i dugoročnih razgraničenja koja se odnose na date avanse za realizaciju Projekta „Andrićgrad“ i u vezi s tim donesu odgovarajuće odluke i da se donese odluka o prenosu javne kanalizacione mreže i javnog vodovoda na korišćenje, upravljanje i održavanje Javnom preduzeću za vodovod i kanalizaciju "15. april" a.d. Višegrad.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o trezoru,
- Odluka o izvršenju Rebalansa budžeta Opštine Višegrad za 2022. godinu,
- 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 porezu na dohodak (Glava I-IV, VI, X i XII),
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o uređenju prostora i građenju (član 73-82 i 191),
- Zakon o vodama (član 188-195),
- Zakon o šumama (član 89),
- Zakon o javnim putevima,
- Zakon o koncesijama (član 32),
- Zakon o komunalnim taksama,
- Zakon o komunalnim djelatnostima (član 6-12, 20-25 i 41),
- Zakon o socijalnoj zaštiti,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske,
- Kolektivni ugovor za zaposlene u Opštinskoj upravi opštine Višegrad,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske,
- Odluka o visini naknade za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Višegrad (u daljem tekstu: Opština) se nalazi u istočnom dijelu Republike Srpske i zauzima površinu od 448 km², na kojoj živi oko 10.000 stanovnika.

Opština ostvaruje svoje nadležnosti u skladu sa Ustavom, Zakonom o lokalnoj samoupravi ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 97/16 i 36/19), Statutom i drugim važećim propisima, kojima su definisana područja odgovornosti, nadležnosti organa i način finansiranja.

Organi Opštine su Skupština i načelnik. Skupština koju čini 21 odbornik je organ odlučivanja i kreiranja politike, a načelnik zastupa i predstavlja Opštinu i nosilac je izvršne vlasti.

Sredstva za rad Opštine u 2022. godini obezbijeđena su iz poreskih i neporeskih prihoda, grantova, transfera između budžetskih korisnika, primitaka od nefinansijske imovine i zajmova.

Prema Odluci Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2022. godinu, Opština je svrstana u nerazvijene jedinice lokalne samouprave.

Revizijom je obuhvaćen Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine koji uključuje finansijske izvještaje opštinske uprave i nižih budžetskih korisnika Javna ustanova za predškolsko vaspitanje i obrazovanje "Neven", Javna ustanova Centar za socijalni rad Višegrad, Javna ustanova Kulturni centar „Ivo Andrić“ Višegrad, Javna ustanova za kulturnu djelatnost „Gradska galerija“ Višegrad, Javna Sportska ustanova „Drina“ Višegrad, Javna ustanova „Turistička Organizacija Opštine Višegrad“ Višegrad, Javna ustanova Narodna biblioteka "Ivo Andrić" Višegrad i Javna ustanova Srednjoškolski centar "Ivo Andrić" Višegrad.

Finansijske transakcije se u Glavnoj knjizi trezora Opštine (u daljem tekstu: GKT) evidentiraju u okviru fonda 01 (budžet u užem smislu) i fonda 03 (grantovi).

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2022. godine, Opština nije imala primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju Opštine za 2019. godinu i sačinila izvještaj u kome je dato pet preporuka, od kojih se jedna odnosi na finansijske izvještaje, a četiri na usklađenost.

Opština je dostavila odgovor o preduzetim radnjama radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju RV031-20 u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja kako je to propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14).

Takođe, Opština je 23.03.2023. godine dostavila Odluku Skupštine Opštine kojom se usvaja Plan otklanjanja nepravilnosti po RV031-20 po kojem su prvobitno predviđeni rokovi za otklanjanje nepravilnosti (31.03.2021. godine) produženi do (31.12.2023. godine).

Preporuka data za finansijske izvještaje je provedena. Od četiri preporuke date za usklađenost jedna preporuka je djelimično provedena dok tri preporuke nisu provedene.

Nisu provedene preporuke koje se odnose na otklanjanje utvrđenih nedostataka sistema internih kontrola koji se odnose na plan zapošljavanja, primjenu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, kontrolu nižih budžetskih korisnika, planiranje potrošnje namjenskih sredstava i godišnji popis, donošenje internih

akata kojim bi se definisali pravila i kriterijumi za dodjelu grantova i analiza kratkoročnih potraživanja koja su klasifikovana kao nenaplativa i da se shodno utvrđenim propisima i pravilima preuzmu odgovarajuće mjere u cilju njihove naplate.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

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

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2017. godine sa izmjenama i dopunama sistematizovano je 73 radna mjesta sa 81 izvršiocom. Na dan 31.12.2022. godine bilo je 75 zaposlenih i to 4 funkcionera, 46 državnih službenika, 24 namještenika i 1 pripravnik, od kojih su 68 na neodređeno, a 7 na određeno vrijeme.

Kod nižih budžetskih korisnika koji se finansiraju iz budžeta Opštine na dan 31.12.2022. godine bilo je zaposleno 56 izvršilaca i to 6 funkcionera, 34 zaposlena sa statusom državnog službenika, 15 sa statusom namještenika i 1 pripravnik, od kojih 49 na neodređeno i 7 na određeno vrijeme.

Plan zapošljavanja u Opštinskoj upravi za 2022. godinu nije donesen, što nije u skladu sa članom 64. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 97/16).

U toku godine pet izvršilaca je zasnovalo radni odnos na određeno vrijeme do šest mjeseci (zamjena radnika koji su privremeno odsutni zbog bolovanja i porodijskog odsustva), dok je jednom izvršiocu prestao radni odnos usljed smrti.

U skladu sa članom 14. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 91/16), načelnik je odlukom imenovao odgovorna lica (komisiju) zadužena za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole koja je u 2023. godini donijela Plan rada za uspostavljanje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Opština nije sačinila godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu, što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/22), nisu popisani poslovni procesi i procijenjeni rizici, nije sačinjena knjiga poslovnih procesa i registar rizika kako je definisano članom 8. stav (2) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i članom 22. tačka 5) i 6) Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17).

Opština, JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Neven“ i JU Centar za socijalni rad nisu izvršile usklađivanje internih akta u skladu sa članom 13. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

U skladu sa Odlukom o predmetu popisa, vremenu i načinu popisa, imenovanju popisnih komisija i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza na dan 31.12.2022. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog utvrđene su neusklađenosti jer popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21), a odstupanja se odnose na sljedeće:

- u opštinskoj upravi nije popisano vozilo u teritorijalnoj vatrogasnoj jedinici (član 3.),
- popisom nije obuhvaćeno stvarno stanje potraživanja (član 5.),
- u JU Centar za socijalni rad nisu popisana pojedinačno sredstva (član 2.), nisu popisana potraživanja i obaveze i nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem (član 5.),
- u JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje "Neven" nisu popisana pojedinačna sredstva (član 2.), nisu popisana potraživanja i nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem (član 5.).

Opština nije uspostavila pomoćnu evidenciju zemljišta u svom vlasništvu, što nije u skladu sa članom 11. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15).

Skupština opštine je Odlukom od 23.10.2018. godine ("Službeni glasnik opštine Višegrad", broj 13/18) osnovala JP "Direkcija za izgradnju i razvoj" d.o.o. Višegrad, (u daljem tekstu: Direkcija) u kojoj je definisala da je djelatnost preduzeća od opšteg interesa, te da će preduzeće pored ostalog obavljati poslove upravljanja nekretninama, računovodstvene i revizorske poslove. Direkcija je sa nižim budžetskim korisnicima potpisala ugovore za pružanje knjigovodstvenih usluga na godišnjem nivou uz mjesečnu naknadu (tačka 6.1.2.2. izvještaja). U toku godine Direkciji je uplaćen iznos od 369.993 KM po osnovu subvencija, grantova, usluga održavanja parkinga, evidencije poslovnih prostora, tužbi, usluga nižim budžetskim korisnicima.

Shodno navedenom, uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i propisima.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske u smislu da se izvrši popis poslovnih procesa, identifikuju i procijene rizici i sastavlja godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole,**
- **donese plan zapošljavanja u skladu sa članom 64. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave,**
- **uspostavi pomoćna evidencija zemljišta u skladu sa članom 11. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.**

Preporučuje se načelniku Opštine, direktoru JU Centar za socijalni rad i JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje "Neven" da obezbijede da se postupci i procedure provođenja popisa, usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i izvještavanje vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki Opštine za 2022. godinu, sa izmjenama i dopunama, planirana je vrijednost javnih nabavki za 72 postupka u iznosu od 2.349.026 KM, bez PDV-a i to za robe (471.435 KM), usluge (260.023 KM) i radove (1.617.568 KM). Planom je predviđeno provođenja 13 otvorenih postupaka (1.754.239 KM), 19 konkurentskih zahtjeva (413.764 KM) i 40 direktnih sporazuma (181.023 KM).

Prema dostavljenom izvještaju o realizaciji plana nabavki, u 2022. godini provedeno je 38 postupaka nabavki u vrijednosti od 300.286 KM i to 3 otvorena postupka vrijednosti 168.586 KM (nabavka vatrogasnog vozila, izgradnja priključnog cjevovoda Prelevo - Trnovače, sanacija lokalnih nekategorisanih puteva), 2 konkurentska zahtjeva vrijednosti 22.838 KM (nabavka kancelarijskog materijala, održavanje semafora) i 33 direktna sporazuma

vrijednosti 108.862 KM (usluge deratizacije, održavanje internet mreže i računarske opreme, osiguranje vozila i radnika, nabavka fotokopir aparata i tonera, sanacija rezervoara i kapitaže vršenje geodetskih usluga, izrada horizontalne signalizacije i usluge štampanja).

Za 23 postupka javnih nabavki procedure nabavki su provedene u 2022. godini u vrijednosti od 1.275.036 KM, a ugovori su potpisani u 2023. godini.

Revizijskim ispitivanjem je obuhvaćeno 9 postupaka javnih nabavki, ukupne vrijednosti 208.828 KM, što čini oko 70% ukupno realizovanih javnih nabavki, a odnose se na 3 otvorena postupka (168.586 KM), 1 konkurentski zahtjev (14.309 KM) i 5 direktnih sporazuma (25.933 KM).

Otvorenim postupkom provedena je nabavka vatrogasnog vozila (110.749 KM), sanacija lokalnih i nekategorisanih puteva (46.895 KM), izgradnja priključnog cjevovoda Prelovo - Trnovače (10.941 KM). Konkurentskim zahtjevom provedena je nabavka kancelarijskog materijala (14.309 KM). Direktnim sporazumom provedene su nabavke usluge obaveznog i kasko osiguranja putničkog vozila VOLKSWAGEN PASSAT (2.117 KM), rekonstrukcija vodovodnih šahtova u naselju Prelevo (5.983 KM), izgradnja objekta za glavno mjerno mjesto na vodovodu Prelevo (5.956 KM), izgradnja vodovodnog priključka u naselju Prelevo (5.880 KM) i izrada horizontalne signalizacije (5.998 KM). Za nabavku veću od 100.000 KM Opština nije pribavila garanciju za ozbiljnost ponude, što nije u skladu sa članom 61. stav (2) i stav (3) Zakona o javnim nabavkama (u daljem tekstu: Zakon).

Rekonstrukcija vodovodnih šahtova u naselju Prelevo, izgradnja objekta za glavno mjerno mjesto na vodovodu Prelevo i izgradnja vodovodnog priključka u naselju Prelevo provedene su putem tri direktna sporazuma pod istim CPV kodom – Opšti građevinski radovi na cjevovodu sa istim dobavljačem Preduzeće za vodovod i kanalizaciju „15 april“ Višegrad u ukupnom iznosu od 17.819 KM čime je izvršeno dijeljenje nabavke, što nije u skladu sa članom 87. stav (3) i nije primijenjen ogovarajući postupak, što nije u skladu sa članom 15. stav (6) Zakona.

Revizijskim ispitivanjem su obuhvaćeni postupci javnih nabavki u JU Centar za socijalni rad Višegrad, JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Neven“ Višegrad, JU SŠC „Ivo Andrić“ Višegrad i JSU „Drina“ Višegrad.

JU Centar za socijalni rad Višegrad nije donijela plan javnih nabavki za 2022. godinu, što nije u skladu sa članom 17. Zakona. Javna ustanova nije donijela Poslovnik o radu komisije za nabavke, što nije u skladu sa članom 9. Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavku i nisu potpisane Izjave o nepristrasnosti i povjerljivosti članova komisije, što nije u skladu sa članom 7. stav (4) navedenog Pravilnika.

JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Neven“ Višegrad je provela konkurentski zahtjev za nabavku prehrambenih proizvoda (hrane) za djecu ali nije objavljeno obavještenje o dodjeli ugovora na osnovu rezultata postupka dodjele ugovora, što nije u skladu sa članom 74. Zakona.

JSU „Drina“ Višegrad nije donijela Plan javnih nabavki za 2022. godinu, što nije u skladu sa članom 17. Zakona.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi primjenu Zakona o javnim nabavkama u dijelu koji se odnosi na pribavljanje garancija za ozbiljnost ponude u skladu sa članom 61. stav (2) i stav (3), provođenje postupka direktnog sporazuma u skladu sa članom 87. stav (3) i primjenu ogovarajućeg postupka u skladu sa članom 15. stav (7) Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se direktoru JU Centar za socijalni rad da obezbijedi da se donosi plan javnih nabavku u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama, primjenu Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavku u smislu donošenja Poslovnika o radu komisije za nabavke u skladu sa članom 9. i potpisivanja Izjava o nepristrasnosti i povjerljivosti članova komisije u skladu sa članom 7. stav (4) Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se direktoru JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Neven“ da obezbijedi objavljivanje obavještenja o dodjeli ugovora u skladu sa članom 74. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se direktoru JSU „Drina“ Višegrad da obezbijedi da se donosi Plan javnih nabavki u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština opštine je 29.03.2022. godine donijela Odluku o usvajanju budžeta za 2022. godinu u iznosu od 11.493.106 KM a 29.11.2022. godine donijela Odluku o usvajanju rebalansa budžeta u iznosu od 12.387.858 KM kojeg čine prihodi (8.985.194 KM), grantovi (178.813 KM), transferi između ili unutar jedinica vlasti (629.113 KM), primici (86.500 KM) i neutrošena namjenska sredstva iz ranijih godina 2.508.238 KM (naknade za vode, naknade za šume, koncesione naknade, sredstva dobijena od Vlade Republike Srpske).

Rebalansom odobreni rashodi i izdaci se odnose na rashode za lična primanja (3.105.341 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (1.872.844 KM), rashode finansiranja i druge finansijske troškove (174.000 KM), subvencije (741.861 KM), grantove (1.147.120 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (1.382.500 KM), rashode po sudskim rješenjima (160.200 KM), transfere između ili unutar jedinica vlasti (9.140 KM), budžetsku rezervu (23.045 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (3.113.877 KM), izdatke za otplatu dugova (592.930 KM) i ostale izdatke (65.000 KM).

Nakon rebalansa budžeta načelnik Opštine je donio 5 odluka o realokaciji budžetskih sredstava u ukupnom iznosu od 194.020 KM. Takođe, načelnik je donio 8 odluka o odobravanju sredstava budžetske rezerve u ukupnom iznosu od 22.505 KM na ime pomoći JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Neven“ Višegrad, sportskim klubovima i dobrovoljnim davaocima krvi.

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

6. Finansijski izvještaji

Opština je sačinila Konsolidovani finansijski izvještaj na obrascima propisanim Pravilnikom o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17) koji obuhvata obrazac PIB – Periodični izvještaj o izvršenju budžeta. Članom 9. Pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 17/22) Opština je bila u obavezi da sačini obrazac PIB 01 - Periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01.

Opština je izvršila konsolidaciju pri sačinjavanju finansijskih izvještaja za 2022. godinu kako je propisano članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 115/17), odnosno izvršila je uključivanje kontrolisanih entiteta (privrednih društava u većinskom vlasništvu i javnih ustanova čiji je osnivač) dodavanjem neto imovine/kapitala iz njihovih bilansa stanja u Konsolidovani bilans stanja Opštine direktno kroz Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine (tačka 6.3.1.2. i 6.3.2.2. izvještaja).

JU Centar za socijalni rad i JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Neven“, nisu sačinili godišnje finansijske izvještaje, što nije u skladu sa članom 54. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/12 i 52/14). Opštini nisu dostavljeni obrasci uz godišnje finansijske izvještaje u skladu sa članom 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se Konsolidovani finansijski izvještaj sačinjava na propisanim obrascima u skladu sa članom 9. Pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporučuje se direktoru JU Centar za socijalni rad i JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Neven“ da obezbijede da se godišnji finansijski izvještaji sačinjavaju u skladu sa članom 54. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i isti dostavljaju opštinskoj upravi u skladu sa članom 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Opštine za 2022. godinu, iskazano je u obrascu PIB - Periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 umjesto na obrascu PIB 01 (tačka 6. izvještaja) i obrascu Periodični izvještaj o izvršenju po svim računovodstvenim fondovima (u daljem tekstu: PIF).

U obrascu PIB za period 01.01-31.12.2022. godine iskazani su budžetski prihodi i primici (9.642.758 KM), budžetski rashodi i izdaci (11.059.641 KM), raspodjela suficita iz ranijih perioda (1.666.365 KM) i razlika u finansiranju (249.482 KM).

Izvršenje prihoda i primitaka je za 22% niže u odnosu na rebalans budžeta od 12.387.858 KM (u okviru kojeg su sadržana i neutrošena namjenska sredstva iz ranijih godina od 2.508.238 KM), a izvršenje budžetskih rashoda i izdataka je za 11% niže u odnosu na rebalans budžeta od 12.387.858 KM.

U obrascu PIF izvršenje je iskazano osim na budžetskom fondu 01 i na fondu 03 transferi od entiteta Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju na ime poboljšanja energetske efikasnosti za ulaganja na objektu Sportske dvorane u Višegradu.

6.1.1. Prihodi i primici

Opština je iskazala prihode i primitke u iznosu od 9.702.661 KM, od čega na fondu 01 iznos od 9.642.758 KM (prihodi od 9.564.124 KM i primici od 78.634 KM) i fondu 03 prihode od 59.903 KM.

6.1.1.1. Prihodi

Budžetski prihodi u okviru fonda 01 iskazani su u iznosu od 9.564.124 KM, a odnose se na poreske prihode, neporeske prihode, grantove i transfere između različitih jedinica vlasti.

Poreski prihodi iskazani su u iznosu od 5.550.346 KM, a čine ih najvećim dijelom indirektni porezi prikupljeni preko Uprave za indirektno oporezivanje BiH, porezi na lična primanja i porezi na imovinu.

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 3.248.518 KM, a najvećim dijelom se odnose na prihode po osnovu zakupa i rente (111.668 KM), komunalnih naknada i taksi (148.565 KM), naknada po raznim osnovama (2.711.642 KM) i prihodi od pružanja javnih usluga (167.509 KM od čega se iznos od 10.076 KM odnosi na opštinsku upravu, a 157.433 KM na vlastite prihode nižih budžetskih korisnika).

Naknade po raznim osnovama odnose se najvećim dijelom na koncesione naknade, naknade za korišćenje šuma i naknade za korišćenje hidroenergije (voda).

Skupština opštine je shodno Zakonu o koncesijama ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 59/13 i 16/18), Zakonu o šumama ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 75/08 i 60/13) i Zakonu o vodama ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 50/06, 92/09 i 121/12) usvojila programe i planove o utrošku namjenskih sredstava. Izvještaj o realizaciji Plana utroška sredstava naknada po osnovu Zakona o koncesijama je usvojen dok izvještaji o realizaciji utroška sredstava uplaćenih po osnovu Zakona o šumama i Zakona o vodama nisu dostavljeni Skupštini opštine na razmatranje.

Prihodi od pružanja javnih usluga - vlastiti prihodi budžetskih korisnika iskazani su u iznosu od 167.509 KM, od čega se iznos od 10.076 KM odnosi na opštinsku upravu, a 157.433 KM na vlastite prihode nižih budžetskih korisnika i to najvećim dijelom se odnose na uplate po osnovu boravka djece u JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje "Neven" (94.376 KM), školarine učenika u JU Srednjoškolskom centru (7.407 KM) i vlastite prihode JU Kulturni centar „Ivo Andrić“ Višegrad, Doma kulture (29.171 KM) i Javne sportske ustanove „Drina“ (15.157 KM).

Grantovi su iskazani u iznosu od 202.830 KM u okviru fonda 01, a odnose se na grantove iz inostranstva (20.617 KM) koji se odnosi na finansiranje projekta jačanja uloge mjesnih zajednica od strane UNDP i grantovi iz zemlje (182.213 KM).

Grantovi iz zemlje se odnose na projekat poboljšanja elektrifikacije u naseljima Holujaci i Repuševići finansirane od strane Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica FBiH (8.348 KM), asfaltiranje puta u naselju Kaoštice finansirane od strane Kantona Sarajevo (139.848 KM) i finansiranje troškova opštih izbora od strane Trezora BiH (34.017 KM).

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 622.333 KM, od čega se 562.430 KM odnosi na fond 01, a 59.903 KM na fond 03.

Transferi iskazani u okviru fonda 01 najvećim dijelom se odnose na transfere od Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske za nerazvijene opštine (80.500 KM), Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za JU Centar za socijalni rad Višegrad (472.214 KM), Republičkog sekretarijata za izbjeglice i raseljena lica (2.500 KM), Ministarstva prosvjete i kulture za srednjoškolski centar (2.500 KM) i JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje "Neven"(4.693 KM).

Transferi iskazani u okviru fonda 03 odnose se na sredstva Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju uplaćena na ime poboljšanja energetske efikasnosti za ulaganja na objektu Sportske dvorane u Višegradu.

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 78.634 KM, a odnose se na primitke za nefinansijsku imovinu (16.238 KM) i ostale primitke (62.396 KM).

Primici za nefinansijsku imovinu iskazani su na fondu 01, a odnose se na primitke ostvarene od prodaje stalne imovine namijenjene prodaji – stanovi u naselju Garča.

Ostali primici iskazani su na fondu 01, a odnose se na primitke po osnovu poreza na dodatu vrijednost (41.975 KM) i primitke za naknade plata za porodijsko odsustvo koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja i primici za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja (20.421 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 11.119.544 KM, a čine ih budžetski rashodi i izdaci iskazani na fondu 01 u iznosu od 11.059.641 KM i fondu 03 u iznosu od 59.903 KM.

Budžetske rashode čine tekući rashodi i transferi unutar jedinica vlasti. Tekuće rashode čine rashodi za lična primanja zaposlenih, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga, rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi, subvencije, grantove, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova i rashodi po sudskim rješenjima.

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja zaposlenih

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 2.970.901 KM na fondu 01 i za 4% su niži u odnosu na rebalans budžeta, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (2.523.783 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (424.051 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (23.067 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih najvećim dijelom se odnose na topli obrok (150.791 KM), prevoz na posao i sa posla (10.042 KM), regres za godišnji odmor (83.273 KM), jubilarne nagrade (14.958 KM), dnevnice za službena putovanja (7.114 KM) i zbirne doprinose na naknade (117.790 KM).

Plate i ostala lična primanja zaposlenih definisane su Kolektivnim ugovorom za zaposlene u Opštinskoj upravi Višegrad koji su u skladu sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 20/17, 85/18, 86/18, 21/20, 21/21 i 8/22), čime je izvršeno usklađivanje koeficijenata za obračun plate.

Prilikom obračuna plata i naknada primijenjene su važeće stope doprinosa i poreza što je u skladu sa Zakonom o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/17, 112/19, 49/21, 119/21 i 56/22) i Zakonom o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20, 49/21, 119/21 i 56/22).

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 1.791.726 KM u okviru fonda 01, a odnose se na rashode po osnovu zakupa, utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, režijskog materijala, materijala za posebne namjene, tekućeg održavanja, po osnovu putovanja i smještaja, za stručne usluge, održavanja javnih površina i zaštiti životne sredine i ostale neklasifikovane rashode.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 276.199 KM, a odnose se najvećim dijelom na rashode po osnovu utroška električne energije (69.927 KM), uglja (30.897 KM), ostale energije (45.846 KM), troškova vodovoda i kanalizacije (20.670 KM), odvoza smeća (28.492 KM), usluga deratizacije (7.014 KM), korišćenja fiksnih telefona (26.738 KM), mobilnih telefona (17.606 KM) i poštanskih usluga (17.532 KM).

Pravilnikom o korišćenju službenih telefona i sredstava reprezentacije o ograničenju troškova iz 2015. godine i Odlukom o ograničavanju troškova službenih telefona u okviru VPN paketa iz 2022. godine definisana je visina troška za zaposlene, a iznos preko limita se se umanjuje od plate za zaposlenog.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 39.844 KM, a odnose se najvećim dijelom na rashode za kompjuterski materijal (1.967 KM), obrasce i papir (7.992 KM), kancelarijski materijal (16.442 KM), materijal za održavanje čistoće (5.560 KM), službena glasila (2.334 KM) i ostali režijski materijal (2.060 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 39.388 KM, a u ukupnom iznosu se odnosi na rashode za materijal za posebne namjene za JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje "Neven" za nabavku prehrambenih proizvoda.

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 125.700 KM, a odnose se najvećim dijelom na tekuće održavanje centralnog grijanja (1.798 KM), usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje zgrada (6.105 KM), tekuće održavanje objekata drumskog saobraćaja (51.060 KM), usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje ostalih građevinskih objekata (3.190 KM), tekuće održavanje prevoznih sredstava (10.872 KM), tekuće održavanje kancelarijske opreme (5.475 KM), usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje opreme (1.911 KM) i ostalo tekuće održavanje (40.928 KM od čega se najvećim dijelom, iznos od 37.921 KM, odnosi na rashode po osnovu održavanja javne rasvjete).

Opština raspolaže sa sedam automobila od kojih su pet za opštinsku upravu i dva za teritorijalnu vatrogasnu jedinicu.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 47.298 KM, a odnose se najvećim dijelom na rashode po osnovu smještaja na službenim putovanjima u zemlji (1.370 KM), utroška benzina (2.476 KM) i utroška nafte i naftnih derivata (41.955 KM).

Upotreba službenih motornih vozila definisana je Pravilnikom o upotrebi službenih vozila iz 2011. godina. Ovim pravilnikom nisu definisani normativi potrošnje goriva.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 251.438 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge platnog prometa (3.590 KM), rashode za usluge osiguranja vozila (3.426 KM), osiguranja zaposlenih (4.542 KM), rashode za usluge štampanja, kopiranja, uvezivanja i sl. (9.135 KM), rashode za usluge objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (7.899 KM), usluge reklame i propagande i odnosa sa javnošću (2.982 KM), računovodstvene usluge (105.050 KM), rashode za geodetsko-katastarske usluge (8.841 KM), rashode za ostale kompjuterske usluge (6.462 KM), rashode za usluge izrade elaborata (1.872 KM), savjetodavne usluge (7.020 KM) i rashode za ostale stručne usluge (95.316 KM).

U okviru rashoda za stručne usluge dio rashoda u iznosu od 59.770 KM se odnosi na usluge prenesenih poslova iz nadležnosti Opštine na Direkciju i to obavljanje poslova upravljanja nekretninama uz naplatu, dok se iznos od 45.280 KM odnosi na knjigovodstveno - računovodstvene poslove koje Direkcija obavlja za niže budžetske korisnike.

Rashodi za usluge osiguranja se odnose na osiguranje vozila (3.426 KM) i osiguranja zaposlenih (4.542 KM). Rashodi za ostale stručne usluge (95.316 KM) najvećim dijelom se odnose na troškove grijanja i hlađenja opštinskih prostorija u kompleksu Andrićgrad (66.000 KM) i izrade horizontalne saobraćajne signalizacije (7.017 KM).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina iskazani su u iznosu od 587.022 KM, a odnose se na rashode po osnovu usluga zimske službe (19.216 KM), usluga čišćenja javnih površina (309.191 KM), utroška električne rasvjete na javnim površinama (192.467 KM) i ostale usluge održavanja javnih površina (66.148 KM).

Ostale usluge održavanja javnih površina u iznosu od 66.148 KM se odnosi na usluge prenesenih poslova iz nadležnosti Opštine na Direkciju za usluge održavanja parking prostora na osnovu Odluke o davanju na upravljanje parking prostora („Službeni glasnik opštine Višegrad“, broj 5/19) i potpisanog Sporazuma o upravljanju parking prostora od 13.05.2019. godine.

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 423.644 KM, a odnose se najvećim dijelom na rashode po osnovu kotizacije za seminare, savjetovanja i simpozije za zaposlene (2.551 KM), bruto naknade članovima upravnih i nadzornih odbora (27.014 KM), bruto naknade članovima komisija i radnih grupa (41.446 KM), bruto naknade skupštinskim poslanicima i odbornicima (104.799 KM), po osnovu ugovora o djelu (22.424 KM), bruto naknade za privremene i povremene poslove (7.533 KM), ostale bruto naknade za rad van radnog odnosa (45.670 KM), po osnovu reprezentacije u zemlji (12.078 KM), po osnovu organizacije prijema, manifestacija i sl. (78.030 KM), poklone i ostale rashode po osnovu reprezentacije (6.266 KM), po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida (4.952 KM), takse i naknade za registraciju vozila (4.606 KM) i ostale nepomenute rashode (63.415 KM).

Rashodi za bruto naknade skupštinskim poslanicima i odbornicima se odnose na isplaćene naknade za vršenje dužnosti odbornika u Skupštini opštine Višegrad shodno članu 40. stav (4) Statuta opštine Višegrad („Službeni glasnik opštine Višegrad“, br. 6/17 i 3/19) kao i u skladu sa Odlukom o naknadama koje pripadaju odbornicima i članovima radnih tijela Skupštine opštine Višegrad („Službeni glasnik opštine Višegrad“, br. 15/12, 2/13 i 9/15).

Rashodi za ostale bruto naknade za rad van radnog odnosa (45.670 KM), odnose se na rashode za održavanje Opštih izbora (tačka 6.1.1.1 izvještaja).

Rashodi po osnovu ugovora o djelu se odnose na usluge po zaključenim ugovorima o djelu za poslove čišćenja smeća na putnim komunikacijama na području Opštine i za usluge organizacije manifestacija.

Rashodi po osnovu reprezentacije u zemlji se odnose na eksternu reprezentaciju odnosno korišćenje ugoditeljskih usluga van službenih prostorija Opštine povodom sastanaka i prezentacija u skladu sa pravima propisanim Pravilnikom o korišćenju službenih telefona i sredstava reprezentacije i o ograničenju troškova kojim je propisano pravo korišćenja sredstava reprezentacije.

Rashodi po osnovu organizacije prijema, manifestacija i sl. se odnose na manifestacije i to Slava Opštine, MOSI igre, Skokovi sa višegradske ćuprije, Drinska regata, Drinski kotlić, Višegradska staza, Zimski dani Višegrada i dr.

Ostali nepomenuti rashodi u iznosu od 55.557 KM se odnosi na troškove održavanja referenduma (opoziv načelnika Opštine).

6.1.2.3. Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 173.682 KM, a odnose se na rashode po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji.

6.1.2.4. Subvencije

Subvencije su iskazane u iznosu od 736.709 KM, a odnose se na subvencije javnim nefinansijskim subjektima i subvencije nefinansijskim subjektima.

Subvencije javnim nefinansijskim subjektima iskazane su u iznosu od 685.800 KM, a odnose se na subvencije javnim nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva u iznosu od 208.800 KM (Poljoprivrednoj zadruzi Višegrad - 38.800 KM) JKP „Komunalac“ a.d. Višegrad - 130.000 KM i JKP za vodovod i kanalizaciju „15 april“ a.d. Višegrad - 40.000 KM), subvencije javnim nefinansijskim subjektima u oblasti trgovine i turizma u iznosu od 10.000 KM (Privrednom društvu „Andrićev konak“ d.o.o. Višegrad), subvencije javnim nefinansijskim subjektima medijima u iznosu od 50.000 KM (JP „RTV Višegrad“) i subvencije javnim nefinansijskim subjektima u ostalim oblastima.

Skupština Opštine je donijela odluke o isplati sredstava iz budžeta Opštine pravnim licima čiji je osnivač Opština u iznosu od 417.000 KM, a odnose se na isplate JP „Direkcija za izgradnju i razvoj“ d.o.o. Višegrad (88.000 KM), KP „Komunalac“ a.d. Višegrad za izmirenje duga dobavljaču „Novi rudnik mrkog uglja Miljevina“ d.o.o. Miljevina (164.000 KM), JZU „Apoteka Višegrad“ (25.000 KM) radi izmirenja obaveza nastalih u prethodnom periodu i prevazilaženja otežanog poslovanja i JKP „15 April“ a.d. Višegrad (140.000 KM) za nabavku radne mašine. Isplata navedenih sredstava nema karakter subvencija, što nije u skladu sa članom 94. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva iskazane su u iznosu od 50.909 KM, a odnose se na sredstva predviđena za dodjelu pomoći u saniranju štete od grada na usjevima i zasadima (49.829 KM) i podsticaj razvoja poljoprivrede i sela (1.080 KM).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se na poziciji subvencija iskazuju rashodi shodno članu 94. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2.5. Grantovi

Grantovi u zemlji iskazani su u iznosu od 1.153.383 KM, a odnose se na tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji i ostale tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji.

Tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji iskazani su u iznosu od 796.294 KM, a odnose se najvećim dijelom na tekuće grantove političkim organizacijama i udruženjima (15.000 KM), humanitarnim organizacijama i udruženjima (194.350 KM), sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (329.350 KM), etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima (58.000 KM), organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom (5.800 KM), organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (166.420 KM), organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, naučno istraživačke djelatnosti, kulture i informacija (26.844 KM).

Skupština opštine je shodno članu 10. i 11. Zakona o sportu ("Službeni glasnik Republike Srpske", br.79/20) donijela Program razvoja sporta opštine Višegrad za 2022. godinu („Službeni glasnik opštine Višegrad“, broj 14/22).

Ostali tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji iskazani su u iznosu od 357.089 KM. Najvećim dijelom se odnose na grantove dodijeljene Opštinskoj boračkoj organizaciji Višegrad (125.380 KM), Direkciji (91.200 KM) i JP RTV Višegrad d.o.o. (120.000 KM).

Direkciji su isplate vršene na osnovu više pojedinačnih zahtjeva, sredstva su doznačavana bez prethodno utvrđenih kriterijuma, a Direkcija nije podnosila izvještaja o utrošku primljenih sredstava.

Tekući grantovi organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, naučno istraživačke djelatnosti, kulture i informacija kao i tekući grantovi humanitarnim organizacijama i udruženjima klasifikovane su u okviru ostalih tekućih grantova neprofitnim subjektima u zemlji, što nije u skladu sa članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike tačno propisana klasifikacija.

Opština je donijela Pravilnik o finansiranju i sufinansiranju projekata i neprofitnih organizacija koje djeluju na području opštine Višegrad za 2022. godinu („Službeni glasnik Opštine Višegrad“, broj 10/22) na osnovu kojeg su dodijeljena sredstva u iznosu od 63.000 KM putem Javnog poziva.

Za dodjelu sredstava granta humanitarnim organizacijama i udruženjima, etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima, organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite, organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, naučno istraživačke djelatnosti, kulture i informacija, organizacijama i udruženjima u oblasti ekonomskog i privrednog razvoja, Opština nije donijela interne akte kojima bi se definisana pravila i kriterijumi za raspodjelu sredstava, dodjela sredstava najčešće je vršena na osnovu pojedinačnih zahtjeva, izvještaji o realizaciji projekata nisu dostavljani Opštini kako je propisano odlukom o izvršenju budžeta.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- ***tekući grantovi klasifikuju u skladu sa članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,***
- ***definišu pravila i kriterijumi za dodjelu grantova i da korisnici sredstava granta podnose izvještaj o utrošku primljenih sredstava u skladu sa Odlukom o izvršenju budžeta za predmetnu godinu.***

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 1.356.219 KM, od čega se na doznake građanima odnosi 352.231 KM, a na doznake pružaocima usluga socijalne zaštite 1.003.988 KM.

Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova, a evidentirane u okviru Opštinske uprave odnose se na tekuće pomoći učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture (64.600 KM), tekuće pomoći porodici, djeci i mladima (103.609 KM), ostale tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (osim ustanova socijalne zaštite) u iznosu od 84.022 KM i ostale kapitalne doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (osim ustanova socijalne zaštite, projekat socio - ekonomske održivosti) u iznosu od 100.000 KM.

Tekuće pomoći učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture isplaćuju se na osnovu Odluke o stipendiranju studenata u opštini Višegrad („Službeni glasnik opštine Višegrad“, broj 3/22) putem Javnog konkursa.

Tekuće pomoći porodici, djeci i mladima u iznosu od 103.609 KM se odnose na prava na stimulisanje nataliteta (jednokratna pomoć za svako rođeno dijete, za liječenje steriliteta, naknada troškova boravka djece u predškolskoj ustanovi) koja su definisana Odlukom o utvrđivanju uslova i kriterijuma za ostvarivanje prava na stimulisanje nataliteta („Službeni glasnik opštine Višegrad“, broj 10/19,16/19 i 4/20).

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju od strane JU Centar za socijalni rad odnose se na doznake pružaocima usluga socijalne zaštite po osnovu prava iz socijalne zaštite u skladu sa Zakonom o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 37/12, 90/16, 94/19, 42/20 i 36/22). Odnose se na doznake (osposobljavanja za rad djece i omladine, pružaocima usluga socijalne zaštite za pomoć u kući, ustanovama socijalne zaštite za smještaj šticećenika, hraniteljskim porodicama za smještaj šticećenika i ostale doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju od strane Centra za socijalni rad iz budžeta Republike, opština i gradova).

6.1.3. Rashodi po sudskim rješenjima

Rashodi po sudskim rješenjima iskazani su u iznosu od 148.683 KM, a odnose se na troškove po sudskim rješenjima za izmirenje obaveza za bruto plate zaposlenih kod nižih budžetskih korisnika u periodu dok je Opština poslovala po principu privremenog finansiranja i to JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje "Neven" (87.142 KM), JU „Turistička Organizacija Opštine Višegrad“ (16.533 KM) i JSU „Drina“ (19.271 KM). Iznos od 25.737 KM se odnosi na rashode po osnovu sudskih presuda.

6.1.3.1. Transferi između različitih jedinica

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 11.632 KM, a najvećim dijelom se odnose se na transfere entitetu (2.096 KM) i fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (7.425 KM).

6.1.3.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 2.776.609 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (2.115.861 KM), izdatke za otplatu dugova (591.871 KM) i ostale izdatke (68.877 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su na fondu 01 u iznosu od 2.055.958 KM i fondu 03 u iznosu od 59.903 KM.

Izdaci iskazani na fondu 01, a najvećim dijelom se odnose na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (1.641.187 KM) i izdatke za nabavku postrojenja i opreme (368.614 KM).

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata u najvećem iznosu (959.534 KM) se odnose na rezervisana sredstva za izgradnju puteva, mostova, vodovodne i kanalizacione mreže. U okviru izdataka za nefinansijsku imovinu, na dan 31.12.2022. godine rezervisana su sredstva iz namjenskih prihoda u iznosu od 743.242 KM, od čega se 237.724 KM odnosi na naknade od šuma, a 505.518 KM na naknade od voda.

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme u iznosu od 129.573 KM se odnose na nabavku vatrogasnog vozila, a iznos od 169.223 KM se odnose na rezervisana sredstva za nabavku

dva putnička automobila, računarske opreme, medicinske opreme. Rezervisanje je izvršeno u skladu sa članom 96. Pravilika o računovodstvu i računovodstvenim politikama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17, 32/18 i 118/18).

Izdaci iskazani u okviru fonda 03 odnose se na ulaganja na objektu Sportske dvorane iz sredstava po osnovu transfera od Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju.

Izdaci za otplatu dugova iskazani su na fondu 01 u iznosu od 591.871 KM, a odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji u svrhu investicionog ulaganja u rekonstrukciju putne i komunalne infrastrukture, rasvjetu, izgradnju stambenih objekata, refinansiranje duga i prenesenih obaveza iz prethodnog perioda.

Izdaci za otplatu dugova prema Svjetskoj banci putem Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva iskazani su u okviru izdataka za otplatu glavnice zajmova primljenih od ostalih domaćih javnih nefinansijskih subjekata umjesto u okviru izdataka za otplatu glavnice zajmova primljenih od drugih jedinica vlasti, što nije u skladu sa članom 117. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 98/16, 115/17 i 118/18).

Ostali izdaci iskazani su na fondu 01 u iznosu od 68.877 KM, a odnose se na izdatke po osnovu PDV-a (57.921 KM) i izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (10.956 KM). **Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se izdaci za otplatu glavnice zajmova primljenih od drugih jedinica vlasti klasifikuju u skladu sa članom 117. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.**

6.1.4. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju iskazana je u iznosu od 249.482 KM i predstavlja zbir budžetskog suficita iskazanog u negativnom iznosu (818.531 KM) i neto finansiranja iskazanog u iznosu (1.068.013 KM).

U obrascu PIB za period 01.01-31.12.2022. godine iskazan je *bruto budžetski suficit* u iznosu od 1.221.189 KM koji predstavlja razliku između budžetskih prihoda (9.564.124 KM) i budžetskih rashoda (8.342.935 KM). Neto izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u negativnom iznosu od 2.039.720 KM i predstavljaju razliku između primitaka za nefinansijsku imovinu (16.238 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (2.055.958 KM).

Budžetski suficit iskazan je u negativnom iznosu od 818.531 KM i predstavlja zbir bruto budžetskog suficita (1.221.189 KM) i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u negativnom iznosu (2.039.720 KM).

Neto finansiranje iskazano je u iznosu od 1.068.013 KM i predstavlja zbir neto zaduženja u negativnom iznosu (591.871 KM) i ostalih neto primitaka u negativnom iznosu (6.481 KM).

Neto zaduženje iskazano je u negativnom iznosu od 591.871 KM, a odnosi se na izdatke za otplatu dugova.

Ostali neto primici iskazani su u negativnom iznosu od 6.481 KM i predstavljaju razliku ostalih primitaka (62.396 KM) i ostali izdataka (68.877 KM).

6.1.5. Izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima

U obrascu PIF iskazani su prihodi i primici u iznosu od 9.702.661 KM od čega se 9.642.758 KM odnosi na fond 01, a rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 11.119.544 KM, od čega se 11.059.641 KM odnosi na fond 01.

U okviru fonda 03 iskazan je iznos od 59.903 KM, a odnosi se na transfere od Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju na ime poboljšanja energetske efikasnosti za ulaganja na objektu Sportske dvorane u Višegradu (tačka 6.1.1.1 i 6.1.2.2. izvještaja).

6.2. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha za period 01.01 - 31.12.2022. godine iskazani su prihodi, rashodi i finansijski rezultat.

6.2.1. Prihodi

Prihodi u Bilansu uspjeha su iskazani u iznosu od 12.455.472 KM, a odnose se na poreske i neporeske prihode, grantove, transfere između budžetskih jedinica (za koja su objašnjenja navedena u tački 6.1.1. ovog izvještaja) i prihode obračunskog karaktera.

6.2.1.1. Prihodi (osim obračunskih)

Prihodi su iskazani u izvještajima o izvršenju budžeta u iznosu od 9.624.027 KM i obrazloženi su pod tačkom 6.1.1.1. izvještaja u okviru poreskih i neporeskih prihoda, grantova i transfera između različitih jedinica vlasti.

6.2.1.2. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 2.831.445 KM, a čine ih prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine, pomoć u naturi, ostali prihodi obračunskog karaktera i prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti.

Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine iskazani su u iznosu od 118.031 KM na osnovu podataka iz Poreske evidencije.

Pomoć u naturi iskazana je u iznosu od 132.507 KM, od čega se najveći dio odnosi na učešća UNDP-a na izgradnji gradskog podzemnog toplovoda (68.479 KM) i donatorska sredstva od strane USAID na sanaciji objekta Doma kulture u Višegradu (62.860 KM)

Ostali prihodi obračunskog karaktera nastali su u negativnom iznosu 26.741 KM, a odnose se na ostale prihode obračunskog karaktera koji nisu praćeni prilivom gotovine u momentu evidentiranja, pa se isti iskazuju u okviru prihoda obračunskog karaktera (npr. zakup, javne usluge, obračun za šume, koncesione naknade) i prihode nastali zbog specifičnosti evidentiranja promjena preuzetih iz Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima Poreske uprave Republike Srpske.

Prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 2.607.648 KM, od čega se iznos od 2.263.782 KM odnosi na prenos imovine Republičkog sekretarijata za izbjeglice i raseljena lica po projektu CEB II i iznos od 343.866 KM koji se odnosi na završetak kanalizacije „Okolište“ iz projekta Javnih investicija).

6.2.2. Rashodi

Rashodi u Bilansu uspjeha su iskazani u iznosu 10.386.744 KM, a odnose se na tekuće rashode i transfere između različitih jedinica vlasti (za koje su objašnjenja data u tački 6.1.2. ovog izvještaja) i rashode obračunskog karaktera.

6.2.2.1. Rashodi (osim obračunskih)

Rashodi su iskazani u izvještajima o izvršenju budžeta u iznosu od 8.342.935 KM, a obrazloženi su pod tačkom 6.1.2. izvještaja u okviru tekućih rashoda i transfera između različitih jedinica vlasti.

6.2.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 2.043.809 KM, a odnose se najvećim dijelom na rashode po osnovu obračunate amortizacije (1.826.148 KM), finansijskih rashoda obračunskog karaktera (27.442 KM) po osnovu obračunatih negativnih kursnih razlike za kredit izražen u dolarima, usklađivanja vrijednosti imovine po osnovu poreskih evidencija i prenosa potraživanja na sumnjiva i sporna (162.929 KM) i ostalih rashoda obračunskog karaktera (27.096 KM).

6.2.3. Finansijski rezultat

Finansijski rezultat, kao razlika prihoda (12.455.472 KM) i rashoda (10.386.744 KM) za 2022. godinu iskazan je u iznosu od 2.068.728 KM.

6.3. Bilans stanja

Opština je na dan 31.12.2022. godine iskazala ukupnu aktivu i ukupnu pasivu koju čine poslovna aktiva i poslovna pasiva u neto iznosu od po 63.367.743 KM.

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva Opštine na dan 31.12.2022. godine iskazana je u iznosu od 77.576.699 KM bruto vrijednosti, 14.208.956 KM ispravke vrijednosti i 63.367.743 KM neto vrijednosti, a čine je tekuća imovina i stalna imovina.

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuću imovinu neto vrijednosti 4.226.869 KM čine kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja i nefinansijska imovina u tekućim sredstvima.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazane su u iznosu od 4.224.155 KM neto vrijednosti, a čine ih najvećim dijelom gotovina i gotovinski ekvivalenti, kratkoročna potraživanja i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti odnose se na sredstva na žiro - računima (3.088.369 KM) i blagajni (5.132 KM).

Stanje novčanih sredstava na posebnim računima na dan 31.12.2022. godine iznosi 1.432.252 KM, a čine ih naknade ostvarene u skladu sa Zakonom o koncesijama (5.456 KM), Zakonom o šumama (549.155 KM) i Zakonom o vodama (877.641 KM).

Kratkoročna potraživanja iskazana su u neto iznosu od 915.462 KM (bruto vrijednosti od 2.060.163 KM i ispravke vrijednosti od 1.144.701 KM), a najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (47.968 KM), nenaplaćenih poreza, doprinosa i neporeskih prihoda (702.113 KM) i poreza, doprinosa i neporeskih prihoda za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu do godinu dana (165.181 KM).

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga u neto iznosu 47.968 KM (bruto vrijednosti od 102.398 KM i ispravke vrijednosti od 54.430 KM) se najvećim dijelom odnose na nenaplaćenu zakupninu poslovnih prostora i zemljišta (25.316 KM).

Ispravka vrijednosti potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga iskazana je u iznosu od 54.430 KM, a odnosi se na sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu zakupa.

Potraživanja za neplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode u neto iznosu od 702.113 KM (bruto vrijednosti od 1.506.901 KM i ispravke vrijednosti od 804.788 KM) se najvećim dijelom odnose na poreska potraživanja evidentirana na osnovu Izvještaja Poreske uprave Republike Srpske (91.041 KM), potraživanja po osnovu zakupa javnih površina (22.923 KM), koncesionu naknadu (567.168 KM), naknadu za šume (20.824 KM).

Ispravka vrijednosti je iskazana u iznosu od 804.788 KM, a odnosi se na nenaplaćene poreze iz izvještaja Poreske uprave (675.686 KM) i nenaplaćene neporeske prihode za naknade za zakup javnih površina, poslovnih prostora, naknada i plasmana (129.102 KM).

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana u neto iznosu od 165.181 KM (bruto vrijednosti od 443.219 KM i ispravke vrijednosti od 278.038 KM) su evidentirani na osnovu Izvještaja Poreske uprave Republike Srpske (84.942 KM), naknade za jednokratnu rentu i naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta (80.239 KM), od čega se 55.235 KM odnosi na "Andrićgrad" d.o.o. Višegrad.

Sporna potraživanja se odnose na potraživanja za jednokratnu rentu i naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta (278.038 KM), od čega se najveći dio (266.062 KM)

odnosi na potraživanja od "Andrićgrad" d.o.o. Višegrad. Po navedenom nisu preduzete sve mogućnosti naplate potraživanja, odnosno nisu pokrenuti sudski sporovi kod nadležnog suda.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti iskazana su u iznosu od 210.658 KM, a najvećim dijelom se odnose na sredstva po osnovu raspodjele javnih prihoda na dan 31.12.2022. godine koja su na jedinstveni račun trezora Opštine doznačena početkom godine (17.051 KM), novčana davanja za korisnike prava iz Zakona o socijalnoj zaštiti (43.934 KM), transfere od Ministarstva uprave i lokalne samouprave za nerazvijene opštine (20.125 KM) i za finansiranje projekta javnih investicija - rekonstrukcija mosta u Dobrunu (125.000 KM).

U poslovnim knjigama Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje "Neven" potraživanja po osnovu transfera od jedinica lokalne samouprave iskazana su u negativnom iznosu od 29.888 KM i korekcija potraživanja po osnovu transfera od drugih jedinica vlasti u pozitivnom iznosu od 29.888 KM. Navedene iznose je potrebno isknjižiti iz bilansne evidencije jer su posljedica greške iz ranijeg perioda. JU nije izvršila korekciju greške iz ranijeg perioda, što nije u skladu sa paragrafom 46 i 47, MRS 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Preporučuje se direktoru Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje "Neven" da obezbijedi da se izvrši korekcija greške iz ranijeg perioda u skladu sa paragrafom 46 i 47, MRS JS 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, a odnosi se na potraživanja po osnovu transfera od jedinica lokalne samouprave koja su iskazana u negativnom iznosu od 29.888 KM i ispravke istih potraživanja iskazanih u pozitivnom iznosu od 29.888 KM.

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina iskazana je u iznosu od 72.227.984 KM bruto vrijednosti, 13.087.110 KM ispravke vrijednosti i 59.140.874 KM neto vrijednosti, a odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja je iskazana u neto iznosu od 8.333.544 KM, a odnosi se na dugoročne plasmane (akcije i učešća u kapitalu i dugoročni zajmovi), dugoročna potraživanja i dugoročna razgraničenja.

Akcije i učešća u kapitalu iskazani su u iznosu od 1.203.772 KM, a odnose se na akcije i učešća u kapitalu u javnim preduzećima (913.022 KM), domaćim javnim nefinansijskim subjektima (20.000 KM) i privrednim društvima (270.750 KM).

Učešće Opštine u kapitalu u javnim preduzećima je kod Komunalnog preduzeća "Komunalac" a.d. Višegrad 100% ili 196.797 KM i Preduzeća za vodovod i kanalizaciju "15 april" a.d. Višegrad 65% ili 711.725 KM.

Učešće Opštine u akcijama i osnovnom kapitalu u domaćim javnim nefinansijskim subjektima se odnosi na osnivački kapital u javnim ustanovama koje se finansiraju iz budžeta Opštine (14.000 KM) i učešće u akcijama i osnovnom kapitalu kod sljedećih pravnih lica "Milsa" a.d. Višegrad 38% ili 62.300 KM, "Andrićgrad" d.o.o. Višegrad 14,5% ili 1.450 KM, Rehabilitacioni centar "Vilina Vlas" Višegrad 100% ili 2.000 KM, "Andrićev konak" d.o.o. Višegrad 100% ili 205.000 KM, JP "Direkcija za razvoj i izgradnju d.o.o. Višegrad 100% ili 2.500 KM, JZU "Apteka Višegrad" Višegrad 2.000 KM, JZU Dom zdravlja" Višegrad 2.000 KM, JP "Radio-televizija" Višegrad 2.000 KM i Sarajevska razvojna agencija "Serda" d.o.o. Sarajevo 2.000 KM.

Dugoročni zajmovi su iskazani u iznosu od 124.928 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu prodaje stanova u vlasništvu opštine po ugovorima sa kupcima na odloženo plaćanje. Ugovori sa kupcima su zaključeni u ranijim godinama.

Dugoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 174.143 KM po osnovu poreskih potraživanja evidentiranih na osnovu Izvještaja Poreske uprave Republike Srpske, a za koje je produžen rok plaćanja duže od godinu dana i potraživanja za naknade i takse za koje je

produžen rok plaćanja - odnose se na Ugovore o odgođenom plaćanju naknade za jednokratnu rentu i naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta, u skladu sa Zakonom o uređenju prostora i građenju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 40/13,106/15 i 3/16), Odlukom o uređenju prostora i građevinskom zemljištu ("Službeni glasnik Opštine Višegrad", broj 13/16).

Dugoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 3.231.873 KM, a odnose se na date avanse za realizaciju Projekta „Andrićgrad“ u Višegradu. U skladu sa Ugovorom o učestvovanju u finansiranju Projekta "Andrićgrad" u Višegradu koji je zaključen 10.10.2011. godine između Opštine Višegrad i "Andrićgrad" d.o.o. Višegrad, pojedinačnim odlukama Skupštine opštine o davanju saglasnosti na utrošak sredstava za učešće u realizaciji Projekta (od 29.09.2011, 09.04.2012. i 03.08.2012. godine) i Odlukom o dugoročnom kreditnom zaduženju Opštine Višegrad od 21.03.2017. godine uplaćeno je "Andrićgradu" d.o.o. Višegrad 6.000.000 KM. Navedenim Ugovorom definisana je namjena trošenja sredstava (izvođenje građevinskih, zanatskih i drugih radova, naknade takse i druge obaveze, priprema i izrada tehničke i druge dokumentacije, troškove rada i funkcionisanja, obezbjeđenje uslova za početak rada i obavljanja registrovanih djelatnosti i ostale troškove) i godišnji program realizacije Projekta za koji je obavezan "Andrićgrad" d.o.o. Višegrad. U okviru realizacije Projekta planirana je izgradnja objekta za potrebe Opštine ("Gradska kuća") i objekta pozorišta, a nakon izgradnje navedenih objekata i dobijanja dozvole za njihovu upotrebu, isti se prenose u vlasništvo i posjed Opštine bez naknade. U periodu od 2016-2018. godine, a na osnovu procjena tržišne vrijednosti objekta "Gradska kuća" od strane stalnog sudskog vještaka arhitektonsko-građevinske struke, skupštinskih odluka o prihvatanju prenosa objekta "Gradska kuća" u posjed i vlasništvo Opštine (od 12.12.2016. i 24.07.2018. godine) i notarski obrađenog Ugovora o prenosu nepokretnosti (OPU: 650/2016 od 30.12.2016. godine) izvršen je prenos nepokretnosti objekta "Gradska kuća" sa "Andrićgrad" d.o.o. Višegrad na Opštinu (list nepokretnosti broj 215/16) u vrijednosti od 2.768.127 KM. Navedena vrijednost objekta "Gradska kuća" evidentirana je u okviru pozicije poslovnih objekata i prostora. Razlika iznosa od 3.231.873 KM evidentirana je u okviru dugoročnih razgraničenja - dati avansi, a shodno prethodno navedenom odnosi se na objekat pozorišta sa pripadajućim troškovima koji do datuma izrade ovog izvještaja nije stavljen u upotrebu.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u neto iznosu od 50.807.330 KM (bruto iznos od 67.492.639 KM i ispravka vrijednosti od 16.685.309 KM), a odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu (41.691.060 KM), dragocjenosti (16.578 KM), neproizvedenu stalnu imovinu (7.622.118 KM), nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi (1.398.680 KM) i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi (78.894 KM). Povećanje vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2022. godini izvršeno je po osnovu novih ulaganja, prenosa imovine sa višeg nivoa vlasti, a smanjenje po osnovu obračunatih troškova amortizacije, prodaje i rashodovanja.

Proizvedenu stalnu imovinu najvećim dijelom čine zgrade i objekti neto vrijednosti (36.008.499 KM), postrojenja i oprema (731.318 KM) i investiciona imovina (4.938.211 KM). U toku godine povećana je vrijednost proizvedene stalne imovine najvećim dijelom po osnovu uknjižavanja:

- zgrade u naselju Kalate (64.186 KM) i uknjižavanje 40 stanova u naselju Kalate (2.094.818 KM) iz projekta CEB II na osnovu ugovora sa Republičkim sekretarijatom za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske,
- ulaganja po osnovu završenih radova na dječijem igralištu i pomoćnom stadionu (236.197 KM). Iznos od 59.903 KM se odnosi na povećanje vrijednosti Sportske dvorane finansirane od strane Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju iz projekta energetske efikasnosti,
- ulaganja u ostale objekte (245.431 KM) koja se odnose na izvođenje radova na kotlovnici (214.347 KM) i izgradnja potpornih zidova u ulicama Miloša Obilića (17.379 KM), Svetog Save (5.535 KM) i Gornje Šeganje (8.170 KM),

- nabavka vatrogasnog vozila (129.576 KM),
- namještaj za 40 stanova u naselju Kalate na osnovu ugovora sa Republičkim sekretarijatom za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske (168.964 KM).

Smanjenje vrijednosti proizvedene stalne imovine je po osnovu obračunate amortizacije.

Skupština opštine je 27.12.2019. godina donijela dvije odluke o davanju javne kanalizacione mreže i javnog vodovoda na korišćenje, upravljanje i održavanje Javnom preduzeću za vodovod i kanalizaciju "15. april" a.d. Višegrad. Shodno navedenim odlukama, iz poslovnih knjiga isknjižena je imovina nabavne vrijednosti (5.552.294 KM), ispravke vrijednosti (4.654.109 KM) i sadašnje vrijednosti (898.185 KM). Nakon isknjižavanja javne kanalizacione mreže i javnog vodovoda Opština je nastavila sa ulaganjima te je na dan 31.12.2022. godine iskazana nabavna vrijednost (915.029 KM), ispravka vrijednosti (159.006 KM) i sadašnja vrijednost (756.023 KM).

Dragocjenosti su iskazane u iznosu od 16.539 KM, a odnose se na umjetničke slike, arhivsku građu (matične knjige) i knjige.

Neproizvedena stalna imovina se odnosi na zemljište u vrijednosti od 7.622.118 KM koje je klasifikovano u poljoprivredno, gradsko građevinsko i ostalo građevinsko zemljište.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi je iskazana u iznosu od 1.398.680 KM, a odnosi se na stambene objekte (534.782 KM), saobraćajne objekte (49.298 KM) i ostale objekte (814.570 KM).

Stambeni objekti u pripremi se najvećim dijelom (465.689 KM) odnose na poslovne prostore u naselju Garča koji su Odlukom Vlade Republike Srpske o prenosu prava svojine na nepokretnostima ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 1/18) preneseni sa Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske na Opštinu u vrijednosti od 530.291 KM. Prenos imovine je izvršen bez naknade, a u svrhu završetka poslovnih prostora, izdavanja upotrebnih dozvola i uplanjenja stambeno - poslovnih objekata.

Saobraćajni objekti u pripremi se najvećim dijelom odnose na rekonstrukciju gradskih ulica (16.720 KM), uređenje prilaza ćupriji (12.051 KM) i most u Dobrunu (5.265 KM).

Ostali objekti u pripremi se najvećim dijelom odnose na izgradnju bazenskog kompleksa "Akva park" u Višegradu (507.287 KM), izgradnju kanalizacije Donje Šeganje - stadion (18.831 KM), projektnu dokumentaciju groblje Trnovača (20.057 KM), projektnu dokumentaciju obaloutvrda (4.670 KM), javnu rsvjetu (8.982 KM), projektnu dokumentaciju dječijeg igralište Garča (13.163 KM), vodovoda u ulici Vojvode Putnika (8.705 KM).

Izgradnja bazenskog kompleksa "Akva park" počela je krajem 2014. godine potpisivanjem ugovora sa "Ars studiom" d.o.o. Banja Luka koji je bio u obavezi da sačini idejni projekat, urbanističko - tehničke uslove i glavni projekat za izgradnju "Akva parka". U 2015. i 2016. godini potpisani su ugovori sa izvođačem radova "Romanija putevi" a.d. Sokolac za izgradnju navedenog objekta (prva faza i nastavak) ukupne vrijednosti 1.035.768 KM. Rješenjem Odjeljenja za inspeksijske poslove Opštine od 09.12.2016. godine zabranjuje se izvođenje radova "Romanijaputevi" a.d. Sokolac na izgradnji bazenskog kompleksa zbog nepribavljanja građevinske dozvole i zapisnika o iskoličenju objekta. Početkom 2017. godine zaključen je Sporazum o privremenom obustavljanju radova na izgradnji bazenskog kompleksa "Akva park" u Višegradu dok se ne izvrši promjena namjene prostora, a započeti objekat predefiniše shodno novoj namjeni i prostorno - planskoj dokumentaciji, kao i dok se u potpunosti ne obezbijedi tehnička dokumentacija. U skladu sa novom namjenom prostora i prostorno - planskoj dokumentaciji, te rješenjima Odjeljenja za prostorno uređenje i stambene komunalne poslove Opštine (od 27.12.2018, 28.12.2018. i 30.08.2019. godine) na navedenom prostoru odobrena je izgradnja pomoćnog stadiona, dječijeg igrališta i vanjskog uređenja objekata dječijeg igrališta sa pratećim ugostiteljskim sadržajem i pomoćnim stadionom.

Ulaganje na tuđim nekretninama, postojenijima i opremi iskazano je u neto iznosu od 78.894 KM, a odnosi se na sufinansiranje realizacije projekta estetskog uređenja fasada sa zajednicama etažnih vlasnika.

Preporučuje se Skupštini opštine da:

- **izvrši procjenu kratkoročnih potraživanja koja su klasifikovana kao nenaplativa,**
- **preispita i utvrdi status nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi i dugoročnih razgraničenja koja se odnose na date avanse za realizaciju Projekta „Andrićgrad“, te shodno tome donese odgovarajuće odluke,**
- **donese odluku o prenosu javne kanalizacione mreže i javnog vodovoda na korišćenje, upravljanje i održavanje Javnom preduzeću za vodovod i kanalizaciju "15. april" a.d. Višegrad.**

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva Opštine iskazana je dan 31.12.2022. godine u iznosu od 63.367.743 KM, a čine je obaveze i razgraničenja i vlastiti izvori.

6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 6.195.924 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze i razgraničenja i dugoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 2.365.708 KM, a odnose se na obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana, za lična primanja zaposlenih, iz poslovanja u zemlji, za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite, za kratkoročno razgraničene prihode, za ostale kratkoročne obaveze i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju do godinu dana iskazane su u iznosu od 839.837 KM, a odnose se na obaveze po osnovu kredita ("Nova banka" a.d. Banja Luka od 416.839 KM, NLB Banka a.d. Banja Luka od 379.203 KM i Razvojnog kredita Vlade Republike Srpske iz sredstava Svjetske banke 43.795 KM).

Obaveze za lična primanja u zemlji iskazane su u iznosu od 358.655 KM, a odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (283.052 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (75.603 KM).

Obaveze iz poslovanja u zemlji iskazane su u iznosu od 363.108 KM najvećim dijelom se odnose na obaveze prema dobavljačima za nabavku roba, usluga (164.625 KM), za nabavku stalne imovine (67.243 KM), prema fizičkim licima u zemlji (118.387 KM) i ostale obaveze (4.146 KM).

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 220.084 KM.

Obaveze za subvencije su iskazane u iznosu od 63.379 KM, a odnose se na odobrene podsticaje za poljoprivredu kao i subvencije za naknadu štete u poljoprivredi od vremenskih nepogoda.

Obaveze na ime doznaka za socijalnu zaštitu Centra za socijalni rad iskazane su u iznosu od 72.657 KM, a odnose se na odobrene pomoći i druge vidove socijalne zaštite za decembar 2022. godine.

Ostale kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 573.045 KM, a odnose na obaveze prema "Srbinjeputevi" a.d. Foča po osnovu kupljene imovine 2013. godine, a koje dospijevaju u roku do godinu dana.

Skupština opštine Višegrad je 29.05.2013. godine donijela Odluku o pribavljanju - kupovini imovine od "Srbinjeputevi" a.d. Foča preduzeća za održavanje, zaštitu, rekonstrukciju i

izgradnju puteva, a na osnovu ugovora o kupovini imovine. U ugovoru je navedena kupovina predmetnih nekretnina, cijena tih nekretnina je 5.730.473 KM i ugovorena je mjesečna obaveza od 47.754 KM u vremenskom periodu od 10 godina.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinice vlasti iskazane su u iznosu od 6.706 KM, a odnose se na obaveze po zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske.

U periodu od datuma izvještavanja do 28.02.2023. godine izmirene su obaveze iz prethodnog perioda u ukupnom iznosu od 766.243 KM.

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 3.830.216 KM, a odnose na obaveze po zajmovima i ostale dugoročne obaveze.

Dugoročne obaveze po zajmovima iskazane su u iznosu od 3.731.686 KM, a čine ih obaveze po kreditima koje dospijevaju u periodu dužem od godinu dana i to 1.857.893 KM prema "Nova banka" a.d. Banja Luka, 1.567.206 KM prema "NLB Banka" a.d. Banja Luka i 306.587 KM prema Vladi Republike Srpske po osnovu razvojnog kredita iz sredstava Svjetske banke.

Ostale dugoročne obaveze u iznosu od 95.504 KM odnose se na obaveze prema "Srbinjeputevi" a.d. Foča.

6.3.2.2. Vlastiti izvori sredstava

Vlastiti izvori sredstava iskazni su u iznosu od 57.171.819 KM, a odnose se na trajne izvore sredstava, rezerve, finansijski rezultat ranijih godina i finansijski rezultat tekuće godine.

Trajni izvori sredstava iskazani su u iznosu od 12.709.139 KM, a najvećim dijelom se odnose na zemljište, matične knjige i bibliotečke knjige (7.907.168 KM), učešće u kapitalu (1.203.772 KM) i neto imovina uključenih kontrolisanih entiteta (3.598.199 KM).

Rezerve po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine iskazane su u iznosu od 49.875 KM, a nastale su u 2019. godini revalorizacijom stalnih sredstava čija je knjigovodstvena vrijednost bila svedena na nulu.

Finansijski rezultat ranijih godina iskazan je u iznosu od 42.333.555 KM.

Finansijski rezultat tekuće godine iskazan je u iznosu od 2.079.250 KM, od čega iznos od 2.068.728 KM predstavlja razliku prihoda i rashoda, (tačka 6.2.3. izvještaja), a iznos od 10.522 KM je rezultat direktnih knjiženja na finansijski rezultat u toku godine.

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Na dan 31.12.2022. godine Opština nije iskazala pozicije vanbilansne aktive i pozicije vanbilansne pasive.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 9.610.281 KM i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 8.448.735 KM, što je rezultiralo novčani tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 1.161.546 KM.

Novčani tok od investicionih aktivnosti je prikazan u negativnom iznosu 1.064.954 KM (prilivi 16.238 KM i odlivi 1.081.192 KM). Novčani tok od aktivnosti finansiranja prikazan u negativnom iznosu od 591.871 KM (odlivi).

Iskazana gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku perioda u iznosu od 3.588.780 KM, pozitivan novčani tok iz poslovnih aktivnosti i negativni novčani tokovi iz investicionih aktivnosti i aktivnosti finansiranja predstavljaju stanje novčanih sredstava na kraju perioda u iznosu od 3.093.501 KM, koje je u odnosu na prethodnu godinu manje za 495.279 KM.

Bilans novčanih tokova je sastavljen u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i isti pruža relevantne informacije o novčanim tokovima u skladu sa MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje Opštine Višegrad za godinu koja se završava na dan 31.12.2022. godine su objelodanjena pitanja vezana za nastavak poslovanja u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Napomenama uz finansijske izvještaje Opština nije objelodanila informacije o sudskim sporovima. Na osnovu Izvještaja o radu Pravobranilaštva Republike Srpske za period 01.01.-31.12.2022. godine za 8 sudskih sporova u vrijednosti od 55.864 KM Opština je tužilac, dok za 15 sudskih sporova u vrijednosti od 459.202 KM Opština je tužena strana.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz Konsolidovani finansijski izvještaj za 2022. godinu sačinjene su i Napomene za period 01.01 - 31.12.2022. godine, koje pružaju neophodne informacije o Opštini, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, ali iste dijelom ne zadovoljavaju zahtjeve MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i odredbe člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, jer nisu objelodanjene informacije koje se odnose na:

- početna stanja potraživanja za prodatu proizvedenu stalnu imovinu, za ugovorene kamate i potraživanja po drugim finansijskim prihodima u zemlji kao i korekcije po navedenim potraživanjima,
- rashode po osnovu korišćenja roba i usluga kao i strukturu neizmirenih obaveza za subvencije i grantove, što nije u skladu sa paragrafima 127 (c) i 128 MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja,
- prezentovanje svih neusaglašenih salda obaveza i potraživanja na dan popisa,
- informacije o sudskim sporovima,
- bilansne pozicije nižih budžetskih korisnika.

Preporučuje se načelniku Opštine da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve neophodne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Snježana Tubić, s.r.

Sanja Vučić, s.r.