



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Општине Сребреница
за период 01.01-31.12.2022. године**

Број: РВ048-23

Бања Лука, 12.07.2023. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	5
	Извјештај о ревизији усклађености	5
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	7
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	9
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	10
	1. Увод	10
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	10
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	11
	4. Набавке.....	13
	5. Припрема и доношење буџета.....	13
	6. Финансијски извјештаји.....	14
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	14
	6.1.1. Приходи и примици	15
	6.1.2. Расходи и издаци	16
	6.1.3. Буџетски суфицит/дефицит	20
	6.1.4. Нето финансирање	21
	6.1.5. Разлика у финансирању	21
	6.1.6. Извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима	22
	6.2. Биланс успјеха	22
	6.2.1. Приходи	22
	6.2.2. Расходи.....	23
	6.2.3. Финансијски резултат	23
	6.3. Биланс стања.....	23
	6.3.1. Актива	23
	6.3.2. Пасива.....	26
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	28
	6.4. Биланс новчаних токова	28
	6.5. Временска неограниченост пословања	29
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	29
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје	29

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извјештаја Општине Сребреница који обухватају: Консолидовани биланс стања на дан 31.12. 2022. године; Консолидовани биланс успјеха, Консолидовани извјештај о промјенама нето имовине, Консолидовани биланс новчаних токова, Консолидовани периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01, Консолидовани периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 02 и Консолидовани периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима, за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, консолидовани финансијски извјештаји Општине Сребреница истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Попис имовине и обавеза у Општинској управи, Јавној установи Дјечији вртић „Полетарац“ и Јавној установи Центар за социјални рад са стањем на дан 31.12.2022. године није извршен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер пописне листе нису овјерене од стране одговорног лица, није извршен пренос података о стањима имовине и обавеза са документације која одражава екстерну потврду стања и није извршено утврђивање вриједносних разлика између књиговодственог и стварног стања пописане имовине и обавеза. Такође, извјештаји о попису не садрже упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза и преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања.

Као што је наведено под тачком 6. овог Извјештаја:

Приликом израде консолидованог финансијског извјештаја за 2022. годину није извршена консолидација капитала Јавног предузеће Јавни сервис „Радио-телевизија Сребреница“ са п.о. Сребреница и Јавне здравствене установе Дом здравља Сребреница, како је дефинисано чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.1.2. овог Извјештаја:

Расходи за услуге чишћења јавних површина су потцијењени, а расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга су прецијењени у износу од 135.600 КМ, јер су расходи за услуге чишћења јавних површина исказани у оквиру расхода по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, што није у складу са чланом 92. став (9) Правилника о буџетским класификацима, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Прецијењене су субвенције, а потцијењени грантови у земљи у износу од 555.721 КМ, јер грантови дати за финансирање пословања јавних нефинансијских субјеката (Туристичка организација, Јавна установа Национални парк Дрина, Јавно предузеће Јавни сервис Радио-телевизија Сребреница и Јавна установа Културни центар) нису класификовани у складу са чланом 95. став (3) Правилника о буџетским класификацима, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.1. овог Извјештаја:

Остала дугорочна потраживања и корекција осталих дугорочних потраживања су потцијењени у износу 214.237 КМ, јер потраживања за јавне приходе (који Општини нису дозначени од стране Министарства финансија по основу гаранција за кредит ЈП Регионална депонија д.о.о. Зворник у ранијем периоду) нису евидентирани сходно члану 62. став (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и параграфом 70. и 71. МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, као и чланом 73. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Остала краткорочна потраживања су прецијењена, а краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар исте јединице власти потцијењена у износу од 149.747 КМ, јер потраживања од министарстава, фондова социјалног осигурања и других јединица локалне самоуправе нису евидентирани у складу са чланом 71. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.2. овог Извјештаја:

Акције и учешћа у капиталу су потцијењени у износу од 22.206 КМ, јер Општина Сребреница није исказала учешће у капиталу по основу оснивачког улога у Јавној установи Центар за социјални рад, Јавној установи Народна библиотека, Јавној установи Културни центар, Туристичкој организацији, Јавном предузећу Јавни сервис Радио-телевизија Сребреница, Јавној здравственој установи Дом здравља и Јавном предузећу Регионална депонија д.о.о. Зворник. Наведено није у складу са чланом 61. став (1) и (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.7. овог Извјештаја:

Напомене уз финансијске извјештаје Општине Сребреница не садрже додатне информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и према захтјевима МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и МРС-ЈС 17-Некретнине, постројења и опрема.

Напомене уз финансијске извјештаје код јавних установа Дјечији вртић „Полетарац“ Сребреница, Центар за социјални рад Сребреница и Народна библиотека Сребреница, нису састављене у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје Општине Сребреница за годину која се завршава на дан 31.12.2022. године су објелодањена питања везана за наставак пословања у складу са начелом сталности пословања.

Кључна питања ревизије

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије консолидованих финансијских извјештаја Општине Сребреница за годину која се завршава на дан 31.12.2022. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије тих финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, нема других питања која треба објавити у овом Извјештају о ревизији

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Начелник општине је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

Бања Лука, 12.07.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију консолидованих финансијских извјештаја Општине Сребреница за 2022. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, активности, финансијске трансакције и информације исказане у консолидованим финансијским извјештајима Општине Сребреница за 2022. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ИССАИ 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

У Општини Сребреница су током године, на одређено вријеме, због привремено повећаног обима посла, 10 извршилаца били запослени на период дужи од шест мјесеци у једној календарској години, што није у складу са чланом 61. став (1) тачка 2) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе.

Правилником о платама и накнадама запослених Јавне установе Дјечији вртић „Полетарац“ Сребреница дефинисани су већи коефицијенти за обрачун плата и накнада од коефицијената прописаних Посебним колективним уговором за запослене у области образовања и културе Републике Српске.

Као што је наведено под тачком 6.1.2. овог Извјештаја:

Одборницима Скупштине општине су сходно Одлуци о висини накнаде за присуствовање одборника сједницама Скупштине општине обрачунате и исплаћене накнаде за присуствовање сједницама Скупштине, које нису предвиђене чланом 41. став (3) Закона о локалној самоуправи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, начелник Општине је такође одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске

доказе о томе да ли је пословање Општине Сребреница обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Општине Сребреница.

Бања Лука, 12.07.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) у финансијским извјештајима Општине врши консолидација ентитета јавног сектора који нису буџетски корисници у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 2) признавање расхода по основу коришћења роба и услуга и грантова врши у складу са чланом 92. став (9) и 95. став (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 3) краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар исте јединице власти евидентирају у складу са чланом 71. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 4) дугорочни пласмани по основу улога Општине у јавним установама чији је Општина оснивач, остала дугорочна потраживања и корекција вриједности осталих дугорочних потраживања евидентирају и класификују у складу са чланом 61. став (1) и (4) и 62. став (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, чланом 73. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и параграфом 70. и 71. MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја,
- 5) на позицијама ванбилансне активе и ванбилансне пасиве врши евидентирање датих средстава обезбјеђења по дугорочним кредитима у складу са чланом 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 6) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују све неопходне информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја и MPC-JC 17 - Некретнине, постројења и опрема.

Препоручује се начелнику Општине, директору Јавне установе Дјечији вртић „Полетарац“ Сребреница и Јавне установе Центар за социјални рад Сребреница да обезбиједи да се:

- 7) поступци и процедуре провођења пописа, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

Препоручује се директору ЈУ Дјечији вртић Полетарац Сребреница, ЈУ Центар за социјални рад Сребреница и ЈУ Народна библиотека Сребреница, да обезбиједи:

- 8) сачињавање писаних образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) пријем запослених на одређено вријеме због привремено повећаног обима посла врши у складу са чланом 61. став (1) тачка 2) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе,
- 2) успостави систем интерних контрола у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске у смислу да се изврши попис пословних процеса, идентификују и процијене ризици и саставља годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле.

Препоручује се директору Јавне установе Дјечији вртић „Полетарац“ Сребреница да обезбиједи да се:

- 3) Правилник о платама и накнадама запослених усклади са Посебним колективним уговором за запослене у области образовања и културе Републике Српске.

Препоручује се Скупштини општине да обезбиједи да се:

- 4) Одлука о висини накнаде за присуствовање одборника сједницама Скупштине Општине усагласи са чланом 41. став (3) Закона о локалној самоуправи.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о трезору,
- Одлука о извршењу Ребаланса буџета Општине Сребреница за 2022. годину,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе,
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе,
- Закон о систему јавних служби,
- Закон о раду,
- Закон о порезу на доходак (глава I-IV, VI, X и XII)
- Закон о доприносима,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о уређењу простора и грађењу (члан 73-82 и 191),
- Закон о водама (члан 188-195),
- Закон о шумама (члан 89),
- Закон о јавним путевима,
- Закон о концесијама (члан 32),
- Закон о комуналним таксама,
- Закон о комуналним дјелатностима (члан 6-12, 20-25 и 41),
- Закон о социјалној заштити,
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске,
- Колективни уговор за запослене у Општинској управи општине Сребреница,
- Посебни колективни уговор за запослене у области образовања и културе Републике Српске,
- Одлука о висини накнаде за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Сребреница (у даљем тексту: Општина) је смјештена у источном дијелу Републике Српске на површини од 527 km². На подручју Општине, према посљедњем попису становништва (из 2013. године) живи око 15.000 становника у 81 насељеном мјесту, односно 19 мјесних заједница.

Општина остварује своје надлежности прописане Законом о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16, 36/19 и 61/21), као и друге надлежности које јој се преносе другим законима. Органи Општине су Скупштина општине и начелник. Скупштина општине, коју чини 21 одборник, је орган одлучивања и креирања политике, а начелник заступа и представља Општину и носилац је извршне власти.

Према Одлуци Владе Републике Српске о степену развијености јединица локалне самоуправе у Републици Српској за 2022. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 94/21) Општина је сврстана у изразито неразвијене јединице локалне самоуправе Републике Српске.

Под надлежношћу Општине су буџетски корисници - јавне установе (у даљем тексту: ЈУ) Центар за социјални рад Сребреница и Дјечији вртић „Полетарац“ Сребреница (у даљем тексту: ЈУ Дјечији вртић), а Народна библиотека Сребреница и Средњошколски центар Сребреница су финансирани из буџета општине у дијелу материјалних трошкова и набавке опреме. Финансијски извјештаји ових буџетских корисника су консолидовани у финансијском извјештају Општине и главна књига је саставни дио главне књиге трезора Општине.

Под контролом Општине се налазе и ЈУ Културни центар, Туристичка организација Сребреница, Јавно предузеће Јавни сервис „Радио-телевизија Сребреница“ са п.о. Сребреница (у даљем тексту: ЈП ЈС РТВ Сребреница), ЈП Дирекција за изградњу и развој Сребреница д.о.о. Сребреница, Комунално предузеће Полет а.д. Сребреница (у даљем тексту: КП Полет Сребреница), ЈЗУ Дом здравља и ЈП Регионална депонија д.о.о. Зворник.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2022. године Општина није имала примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је финансијску ревизију Општине за 2019. годину и сачинила Извјештај у којем је дато 16 препорука за отклањање утврђених неправилности (седам за финансијске извјештаје и девет за усклађеност).

Општина је у августу 2020. године, у складу са чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 98/05 и 20/14), доставила Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске одговор о предузетим радњама ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у ревизијском извјештају број РВ054-20.

Од седам препорука датих за финансијске извјештаје, једна је проведена, двије препоруке су дјелимично проведене, а препоруке које су се односиле на попис имовине и обавеза, признавање и евидентирање краткорочне финансијске имовине

и промјена у ванбилансној евиденцији у складу са одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и објелодањивање информација у Напоменама уз финансијске извјештаје у складу са захтјевима МРС ЈС и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, нису проведене.

Од девет препорука за усклађеност проведено је седам препорука, а нису проведене препоруке које се односе на заснивање радног односа на одређено вријеме у складу са чланом 61. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе и препорука дата директорима ЈУ Дјечији вртић Полетарац и ЈУ Центар за социјални рад која се односи на успостављање помоћних књига, попис имовине и обавеза, односно директору ЈУ Дјечији вртић Полетарац о усклађивању интерних аката којима се дефинишу плате и друга лична примања запослених са Посебним колективним уговором за запослене у области образовања и културе Републике Српске.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација и функционисање система интерних контрола Општине су дефинисани постојећим интерним актима (Статут, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе Сребреница, Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима из 2020. године, Колективни уговор за запослене у Општинској управи општине Сребреница, Правилник о платама и накнадама запослених у општинској управи општине Сребреница).

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе Сребреница систематизовано је 129 радних мјеста са истим бројем извршилаца. На дан 31.12.2022. године у Општинској управи у радном односу је било 129 извршилаца, од којих су четири именована лица - функционера, 76 службеника, 43 намјештеника и шест приправника. На неодређено вријеме је запослено 108 извршилаца и 21 на одређено вријеме, од чега је шест приправника. У 2022. години радни однос је засновало 11 извршилаца, а за три лица је престао радни однос.

У Општини су током године, на одређено вријеме, због привремено повећаног обима посла, 10 извршилаца били запослени на период дужи од шест мјесеци у једној календарској години, што није у складу са чланом 61. став (1) тачка 2) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16). Наведеним чланом закона је прописано да се радни однос може засновати и за вријеме чије трајање је унапријед одређено (радни однос на одређено вријеме), због привремено повећаног обима посла, најдуже до шест мјесеци у току једне календарске године.

У ЈУ Центар за социјални рад Сребреница на дан 31.12.2022. године је запослено 10 извршилаца, од чега су шест на неодређено вријеме, три на одређено вријеме и једно именовано лице, а у ЈУ Дјечији вртић 31 извршилац (на неодређено 17, 13 на одређено вријеме и једно именовано лице).

Интерним Правилником о платама и накнадама запослених у ЈУ Дјечији вртић дефинисани су коефицијенти за обрачун плата који су већи од прописаних Посебним колективним уговором за запослене у области образовања и културе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 70/19, 32/22 и 82/22).

Општина није сачинила годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2022. годину са прилозима у складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник

Републике Српске“, број 1/22). У току 2021. године пописани су пословни процеси и процијењени ризици, али нису сачињени књига пословних процеса и регистар ризика како је дефинисано чланом 8. став (2) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и чланом 22. тачка 5) и 6) Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17).

У складу са Одлуком о предмету пописа, времену и начину пописа, именовању пописних комисија и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза. Ревизијским испитивањем провођења истог утврђене су неусклађености са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 и 113/21), јер пописне листе Општинске управе, ЈУ Дјечији вртић и ЈУ Центар за социјални рад нису овјерене од стране одговорног лица, што није у складу са чланом 17. став (8) Правилника о попису и Извјештаји о попису Општинске управе, ЈУ Дјечији вртић и ЈУ Центар за социјални рад, нису сачињени у складу са чланом 18. став (1) тачка 5) и 7) Правилника о попису јер не садрже пренос података о стањима имовине и обавеза преузетих са документације која одражава екстерну потврду стања и утврђивање вриједносних разлика између књиговодственог и стварног стања пописане имовине и обавеза. Такође, извјештаји о попису нису сачињени у складу са чланом 20. став (1) тачка 3) и 4) наведеног Правилника, јер не садрже упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза и преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања.

Према горе наведеном и под тачком 6. извјештаја, успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и другим прописима.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **пријем запослених на одређено вријеме због привремено повећаног обима посла врши у складу са чланом 61. став (1) тачка 2) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе и**
- **успостави систем интерних контрола у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске у смислу да се изврши попис пословних процеса, идентификују и процијене ризици и саставља годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле.**

Препоручује се директору Јавне установе Дјечији вртић „Полетарац“ Сребреница да се Правилник о платама и накнадама запослених усклади са Посебним колективним уговором за запослене у области образовања и културе Републике Српске.

Препоручује се начелнику Општине, директору Јавне установе Дјечији вртић „Полетарац“ Сребреница и Јавне установе Центар за социјални рад Сребреница да обезбиједи да се поступци и процедуре провођења пописа, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

4. Набавке

Планом јавних набавки за 2022. годину са измјенама и допунама планиран је укупно 51 поступак јавних набавки вриједности 2.854.750 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ), од чега су набавке роба (553.500 КМ), услуга (406.500 КМ) и радова (1.894.750 КМ).

У току 2022. године проведено је 20 поступка јавних набавки укупне вриједности од 1.931.130 КМ без ПДВ-а, путем девет отворених поступака (1.754.670 КМ), четири поступка упућивањем конкурентског захтјева за достављање понуда (144.390 КМ) и седам поступака путем директног споразума (32.070 КМ). Поред ових, проведена су и три отворена поступка јавних набавки вриједности од 671.132 КМ, која се односе на План јавних набавки из 2021. године. Набавке се највећим дијелом односе на изградњу јавне отворене гараже за паркирање лаких моторних возила у Општини (769.398 КМ), асфалтирање локалног пута Скелани-Сребреница ка мјесту Карно (226.975 КМ), набавку и испоруку монтажних контејнера (210.251 КМ) и изградњу производне хале у Поточарима (209.931 КМ).

Ревизијским испитивањем обухваћено је пет поступака набавки вриједности 1.028.869 КМ (без ПДВ-а) или 40% од вриједности проведених поступака.

Код ревизијом обухваћених набавки нису утврђена одступања у примјени одредби Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Скупштина општине Сребреница је 12.01.2022. године донијела Одлуку о усвајању приједлога буџета за 2022. годину у износу од 10.320.236 КМ („Службени гласник општине Сребреница“, број 1/22). Код припреме и доношења буџета за 2022. годину Општина се није у потпуности придржавала буџетског календара утврђеног чланом 28. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16). Како одлука о усвајању буџета за 2022. годину није ступила на снагу прије почетка фискалне године, а Скупштина општине није донијела одлуку о привременом финансирању Општине, финансирање Општине у првом кварталу 2021. године је вршено у складу са чланом 38. став (3) наведеног закона.

Ребаланс буџета Општине Сребреница за 2022. годину је усвојен дана 24.10.2022. године („Службени гласник општине Сребреница“, број 10/22) у износу од 11.792.736 КМ. Наведени износ је распоређен на расходе за лична примања (4.275.246 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (1.831.990 КМ), расходе финансирања (51.200 КМ), субвенције (1.174.870 КМ), грантове (826.290 КМ), дознаке грађанима (1.728.210 КМ), расходе по судским рјешењима (250.000 КМ), трансфере између различитих јединица власти (8.000 КМ), буџетску резерву (74.830 КМ), издатке за нефинансијску имовину (1.013.000 КМ), издатке за отплату дугова (473.100 КМ) и остале издатке (86.000 КМ). Приходи су планирани у износу од 10.882.736 КМ, остали примици (110.000 КМ) и расподјела суфицита из претходног периода (намјенска средства из ранијег периода) у износу од 800.000 КМ.

Након Ребаланса буџета донесено је 25 Рјешења о реалокацијама у оквиру и између потрошачких јединица у износу од 643.907 КМ, у складу са Одлуком о извршењу Ребаланса буџета Општине Сребреница.

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

6. Финансијски извјештаји

Општина је сачинила Консолидовани финансијски извјештај који обухвата Општинску управу, ЈУ Дјечији вртић „Полетарац“ Сребреница, ЈУ Центар за социјални рад Сребреница, ЈУ Средњошколски центар Сребреница и ЈУ Народну библиотеку Сребреница на обрасцима прописаним Правилником о финансијском извјештавању буџетских корисника ("Службени гласник Републике Српске", број 15/17 и 17/22). Општина је за ЈУ Средњошколски центар Сребреница сачинила Периодични извјештај о извршењу буџета на фонду 02 (Образац ПИБ 02), који не садржи податке о првобитном буџету, корекцији и коначном буџету у колонама 4, 5 и 6 како је дефинисано чланом 18. став (3) тачке 3), 4) и 5) наведеног правилника.

При сачињавању Консолидованог финансијског извјештаја за 2022. годину извршена је консолидација контролисаних ентитета ЈУ Културни центар Сребреница, Туристичка организација Сребреница, ЈП Дирекције за изградњу и развој Сребреница, КП „Полет“ а.д. Сребреница и ЈП Регионална депонија д.о.о. Зворник, али није извршено укључивање нето имовине / капитала ЈП ЈС РТВ Сребреница и ЈЗУ Дом здравља Сребреница, како је дефинисано чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (тачке 6.3.1.2. и 6.3.2.2. извјештаја).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се у финансијским извјештајима Општине врши консолидација ентитета јавног сектора који нису буџетски корисници у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Општине за 2022. годину исказано је у обрасцу ПИБ 01 – Периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01 – општи фонд, што представља буџет у ужем смислу (у даљем тексту: ПИБ 01), обрасцу ПИБ 02 – Периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 02 – приходи по посебним прописима (у даљем тексту: ПИБ 02) и обрасцу ПИФ – Периодични извјештај о извршењу по свим рачуноводственим фондовима (у даљем тексту: ПИФ).

У обрасцу ПИБ 01 за период 01.01-31.12.2022. године исказани су буџетски приходи, примици и неутрошена намјенска средства у износу од 11.561.687 КМ, буџетски расходи и издаци у износу од 11.308.766 КМ и позитивна разлика у финансирању у износу од 252.921 КМ.

Извршење буџетских средстава на фонду 01 у односу на Ребаланс буџета је 99%, а буџетских расхода и издатака је 96%.

Укупни приходи и примици у обрасцу ПИБ 02 исказани су у износу од 13.960 КМ, а укупни расходи и издаци исказани су у износу од 14.634 КМ и нису планирани буџетом.

У обрасцу ПИФ извршење је, осим на буџетским фондовима 01 и 02, исказано и на фонду 03 - фонду грантова. У оквиру фонда 03 исказани су грантови у износу од 357.770 КМ, неутрошена средства грантова из ранијег периода приказана као расподјела суфицита из претходног периода у износу од 120.000 КМ и издаци у износу од 289.492 КМ, односно позитивна разлика у финансирању у износу од 188.278 КМ.

Скупштина Општине до дана сачињавања ревизијског извјештаја, није донијела одлуку о усвајању Извјештаја о извршењу Буџета општине Сребреница за 2022. годину.

6.1.1. Приходи и примици

Општина је исказала приходе у укупном износу од 11.147.522 КМ, од чега су на фонду 01 у износу од 10.775.792 КМ, фонду 02 у износу од 13.960 КМ и фонду 03 у износу од 357.770 КМ. Примици су исказани на фонду 01 у укупном износу од 132.964 КМ.

Приходи и примици исказани у ПИФ-у у укупном износу од 11.578.763 КМ увећани за намјенска средства наплаћена у ранијем периоду, а утрошена у 2022. години у износу од 772.931 КМ (од чега на фонду 01 у износу од 652.831 КМ и фонду 03 у износу од 120.000 КМ) чине укупна средства у износу од 12.053.417 КМ.

Неутрошена намјенска средства из ранијих година, која су утрошена у току 2022. године исказана су на позицији расподјела суфицита из ранијих периода, од чега на фонду 01 у износу од 652.931 КМ и на фонду 03 у износу од 120.000 КМ. Намјенска средства на фонду 01 се у највећем дијелу односе на средства за набавку монтажних контејнера (245.995 КМ), изградњу производне хале Поточари (117.613 КМ) и изградњу, реконструкцију и одржавање локалних путева и саобраћајних објеката (162.892 КМ). Намјенска средства на фонду 03 се односе на грантове из ранијег периода утрошене за изградњу, реконструкцију и одржавање локалних путева.

Порески приходи су исказани у износу од 6.594.969 КМ. Највећим дијелом чине их индиректни порези наплаћени преко Управе за индиректно опорезивање БиХ (6.157.258 КМ), порези на лична примања (216.212 КМ) и порези на имовину (150.953 КМ). Порески приходи су усаглашени са Министарством финансија Републике Српске.

Непорески приходи исказани су у износу од 2.582.062 КМ, од чега су на фонду 01 (2.568.102 КМ) и фонду 02 (13.960 КМ). Чине их накнаде по разним основама (2.316.099 КМ), приходи од пружања јавних услуга (132.891 КМ), комуналне накнаде и таксе (22.406 КМ), административне накнаде и таксе (36.236 КМ), приходи од закупа и ренте (23.555 КМ) и остали непорески приходи (50.875 КМ) који се највећим дијелом односе на суфинансирање плата приправника од ЈУ Завод за запошљавање и наплате по судским пресудама.

Административне и комуналне накнаде и таксе се остварују у складу са Одлукама о општинским административним и комуналним таксама и Тарифама општинских и административних такси. Одлуком о комуналним таксама утврђена је обавеза плаћања комуналне таксе за коришћење објеката и простора заједничке комуналне потрошње, а највећим дијелом се односе на таксе за истицање фирми (21.905 КМ).

Накнаде по разним основама се највећим дијелом односе на концесиону накнаду за кориштење минералних сировина (1.801.654 КМ), накнаду за кориштење шума и шумског земљишта (432.883 КМ) и накнаду за уређивање и кориштење градског грађевинског земљишта (27.708 КМ).

Скупштина општине је по основу намјенских накнада усвојила програме/планове о утрошку намјенских средстава. За 2022. годину донесени су Програм кориштења средстава од водних накнада, Програм заједничке комуналне потрошње, Програм утрошка средстава од надокнада за продате шумске дрвне сорimente са подручја општине Сребреница, План кориштења средстава од надокнада за експлоатацију минералних сировина, Програм кориштења средстава прикупљених по основу промјене намјене пољопривредног земљишта у непољопривредне сврхе и средстава од закупнине за земљиште у својини Републике, за које су сачињени и усвојени засебни извјештаји о намјенском утрошку средстава.

Приходи од пружања јавних услуга на фонду 01 (118.931 КМ) се највећим дијелом односе на уплате накнада за боравак дјете у ЈУ Дјечији вртић (99.644 КМ), које се евидентирају на готовинској основи.

Приходи од пружања јавних услуга на фонду 02 (13.960 КМ) се односе приходе ЈУ Средњошколски центар остварене по основу партиципације ученика и издавања дупликата докумената.

Грантови су исказани у износу од 1.013.840 КМ, од чега су на фонду 01 (656.070 КМ) и на фонду 03 (357.770 КМ).

Грантови на фонду 01 се односе на грантове из иностранства (39.874 КМ) и грантове у земљи (616.196 КМ). Грантови из иностранства су остварени по основу пројекта Подршка реализацији заштите и спасавања од елементарне непогоде и друге несреће у Центру за социјални рад за период 2021-2024. године са Уницефом БиХ.

Грантови у земљи су највећим дијелом исказани по основу донација за обиљежавање дана 11. јула (384.358 КМ), од Фонда за заштиту животне средине и енергетску ефикасност Републике Српске (100.000 КМ) за суфинансирање Пројекта „Инсталација нових ЕЕ система јавне расвјете“ и суфинансирања пројекта асфалтирања локалних улица, изградње водовода и уличне расвјете на територији Општине од стране грађана (64.630 КМ).

Грантови на фонду 03 се односе на грантове у земљи остварене по основу суфинансирања пројекта санације и асфалтирања локалних путева улица на територији Општине по уговорима о намјенском кориштењу донираних средстава са Федералним министарством расељених особа и избјеглица, Општином Нови град Сарајево или са групама грађана са циљем стварања услова за повратак у повратничком насељима, кроз изградњу инфраструктуре.

Трансфери између различитих јединица власти су исказани на фонду 01 у износу од 956.651 КМ, од чега се највећим дијелом односе на средства додијељена од Републичког секретаријата за расељена лица и миграције за измирење обавеза за ПДВ-е по пројектима од ино кредитора (231.500 КМ), средства од Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске за инвестиције на подручју Општине (100.000 КМ) и за неразвијене и изразито неразвијене јединице локалне самоуправе (83.900 КМ) и средства Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за социјална примања, личне инвалиднине и превоз дјеце са посебним потребама (536.929 КМ).

Примици су исказани у износу од 132.964 КМ на фонду 01, а односе се на примитке за нефинансијску имовину од продаје земљишта и службеног аутомобила (53.360 КМ) и остале примитке (79.604 КМ).

Остали примици се највећим дијелом односе на примитке по основу наплаћених потраживања од ЈУ Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске, по основу рефундације накнаде плате за породилско одсуство (75.102 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци су исказани у укупном износу од 11.612.892 КМ, од чега су на фонду 01 у износу од 11.308.766 КМ (расходи 9.647.733 КМ и издаци 1.661.033 КМ), на фонду 02 расходи и издаци у износу од 14.634 КМ (расходи 11.195 КМ и издаци 3.439 КМ) и на фонду 03 издаци у износу од 289.492 КМ.

Текуће расходе чине расходи за лична примања запослених (4.159.158 КМ), расходи по основу кориштења роба и услуга (1.988.662 КМ), расходи финансирања и други финансијски трошкови (53.059 КМ), субвенције (1.316.420 КМ), грантови (755.657 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (1.221.131 КМ) и расходи по судским рјешењима (139.079 КМ).

Расходи за лична примања су у цијелости исказани на фонду 01 и односе се на расходе за бруто плате запослених (3.259.355 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (837.116 КМ), накнаду плате запослених

за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада (44.898 KM) и (брuto) расходе за отпремнине и једнократне помоћи (17.789 KM).

Основ за обрачун плата и накнада запослених у Општинској управи су Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 20/17, 85/18, 86/18, 21/20, 21/21, 69/21, 69/21 - Одлука Уставног суда Републике Српске и 8/22) и Колективни уговор за запослене у Општинској управи општине Сребреница („Службени гласник општине Сребреница“, број 2/18, 4/21 и 6/22), а за функционере Одлука о платама општинских функционера („Службени гласник општине Сребреница“, број 3/14 и 5/21). Колективним уговором о измјенама Колективног уговора за запослене у општинској управи Сребреница („Службени гласник општине Сребреница“, број 6/22), који је ступио на снагу 19.08.2022. године цијена рада је повећана са 110 KM на 121 KM.

Основ за обрачун плате код ЈУ Дјечији вртић Сребреница је Правилник о платама и накнадама запослених, а код ЈУ Центар за социјални рад Сребреница је Колективни уговор за запослене у ЈУ Центар за социјални рад Сребреница.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада највећим дијелом се односе на накнаде за топли оброк (286.509 KM), регрес (154.963 KM), за превоз на посао и са посла (125.368 KM) и припадајуће порезе и доприносе (252.461 KM).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи се највећим дијелом односе на новчану помоћ запосленима у случају смрти члана уже породице (13.869 KM).

Расходе по основу кориштења роба и услуга чине расходи по основу закупа (1.717 KM), утрoшка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (492.773 KM), за режијски материјал (65.486 KM), за материјал за посебне намјене (45.098 KM), за текуће одржавање (322.093 KM), путовања и смјештаја (56.908 KM), за стручне услуге (87.707 KM), услуга одржавања јавних површина и заштите животне средине (285.764 KM) и остали некласификовани расходи (631.116 KM).

Расходи по основу утрoшка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга се највећим дијелом односе на расходе у оквиру фонда 01 (492.675 KM) по основу утрoшка електричне енергије (73.627 KM), за централно гријање (53.844 KM), по основу утрoшка остале енергије (53.404 KM) и за услуге одржавања чистоће (188.189 KM).

У оквиру расхода по основу утрoшка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга су исказани расходи за услуге одржавања јавних површина у износу од 135.600 KM, што није у складу са чланом 92. став (9) Правилника о буџетским класификацима, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16, 115/17 и 118/18).

Расходи за режијски материјал се у највећем износу односе на расходе на фонду 01 (64.731 KM), за обрасце и папир (18.551 KM), остали канцеларијски материјал (9.588 KM), материјал и помагала за одржавање чистоће (12.453 KM) и за осталу стручну литературу (5.768 KM).

Расходи за материјал за посебне намјене су исказани у оквиру фонда 01 (40.262 KM) и у оквиру фонда 02 (4.836 KM), а највећим дијелом у износу од 40.185 KM се односе на расходе за набавку хране за потребе ЈУ Дјечији вртић Сребреница.

Расходи за текуће одржавање су исказани на фонду 01 и односе се на одржавање објеката друмског саобраћаја (локалних путева и санације локалних путева – 261.101 KM), за остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда (28.326 KM) и превозних средстава (11.776 KM).

Расходи по основу путовања и смјештаја су исказани у оквиру фонда 01 (55.133 КМ) и у оквиру фонда 02 (1.775 КМ), а највећим дијелом су исказани по основу утрошка бензина и нафте (52.646 КМ). Општина располаже са осам властитих службених аутомобила, а Јединица за спашавање и заштиту са шест возила.

Расходи за стручне услуге су исказани на фонду 01 (86.358 КМ) и на фонду 02 (1.349 КМ), а односе на расходе за услуге објављивања тендера, огласа и информативних текстова (7.647 КМ), рачуноводствене услуге (5.889 КМ), одржавања рачунарских програма (5.242 КМ) и остале стручне услуге (26.276 КМ).

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине (фонд 01) се односе на расходе за услуге зимске службе (137.856 КМ), утрошка електричне расвјете на јавним површинама (120.908 КМ) и заштите животне средине (27.000 КМ). Услуге зимског одржавања локалних путева су евидентирани по основу годишњих уговора са предузећем КП „Полет“ Сребреница.

Остали неklasификовани расходи су исказани на фонду 01 (628.734 КМ) и на фонду 02 (2.382 КМ) и највећим дијелом односе се на бруто накнаде ван радног односа (526.786 КМ), расходе по основу репрезентације (24.545 КМ), организације пријема, манифестација и поклона (21.754 КМ), доприноса и такси на терет послодавца (17.371 КМ) и остале непоменуте расходе (34.812 КМ). У оквиру бруто накнада ван радног односа највећи дио се односи на накнаде скупштинским одборницима (163.369 КМ), по основу уговора о дјелу (188.205 КМ) и члановима комисија и радних група (167.189 КМ).

Бруто накнаде скупштинским одборницима обрачунате су у складу са Одлуком о висини накнаде за вршење одборничке дужности одборника у Скупштини општине Сребреница за 2022. годину („Службени гласник општине Сребреница“, број 7/22), у висини од 50% просјечне нето плате исплаћене у општинској управи за претходну годину, не укључујући плате функционера.

Осим одборничког додатка, одборницима је обрачуната и накнада за присуствовање сједницама Скупштине у висини од 100 КМ (накнада за дневнице и материјалне трошкове), на основу Одлуке о висини накнаде за присуствовање одборника сједницама Скупштине Општине (из 2017. године), која није предвиђена Одлуком о висини накнаде за вршење одборничке дужности одборника Скупштине Општине из 2022. године и чланом 41. став (3) Закона о локалној самоуправи.

Накнаде члановима комисија и радних група се обрачунавају члановима скупштинских одбора и комисија у висини од 20 КМ за присуство сједницама, као и признавање трошкова превоза за долазак на сједнице у висини од 10 КМ до 30 КМ, зависно од удаљености мјеста становања члана радног тијела, у складу са Одлуком о одређивању висине накнаде за присуство сједницама и материјално-техничке трошкове чланова комисија и радних тијела Скупштине општине из 2022. године.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су на фонду 01 у износу од 53.059 КМ и односе се на камате по дугорочним кредитима.

Субвенције (фонд 01) се највећим дијелом односе на додјелу средстава јавним нефинансијским субјектима у области трговине и туризма (190.572 КМ), медијским субјектима, односно финансирање пословања ЈП ЈС РТВ Сребреница (155.149 КМ), субјектима у осталим областима (587.786 КМ), као и у области саобраћаја и веза (379.911 КМ).

Субвенције нефинансијским институцијама у области трговине и туризма се односе на финансирања пословања Туристичке организација (127.175 КМ) и ЈУ Национални парк Дрина Сребреница (63.397 КМ), а субвенције нефинансијским субјектима у осталим областима (587.786 КМ) су исказане по основу финансирања ЈУ Културни

центар Сребреница (210.000 KM), односно Комеморације у Сребреници 11. јула (357.446 KM).

У оквиру субвенција датих јавним нефинансијским субјектима (Туристичка организација, ЈУ Национални парк Дрина, ЈП ЈС РТВ Сребреница и ЈУ Културни центар) исказана су средства у износу од 555.721 KM за финансирање текућег пословања, која у складу са чланом 95. став (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, представљају грантове у земљи.

Субвенције нефинансијским институцијама у области саобраћаја и веза (379.911 KM) се односе на субвенције превозницима за превоз ученика основних и средњих школа са подручје Општине, на основу проведеног поступка јавне набавке услуга превоза.

Грантови се у потпуности односе на грантове у земљи и то текуће (707.657 KM) и капиталне грантове (48.000 KM).

Текући грантови се највећим дијелом односе на грантове додијељене спортским и омладинским организацијама и удружењима (100.351 KM), организацијама и удружењима (116.770 KM) и јавним нефинансијским субјектима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информација, здравства, социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности (125.537 KM) и остали грантови - текући грантови појединцима (234.260 KM).

Текући грантови спортским и омладинским организацијама и удружењима су додијељени удружењима грађана, невладиним организацијама и спортским клубовима на подручју Општине примјеном Правилника о условима, начину, поступцима и критеријумима за финансирање/суфинансирање спортских клубова и удружења грађана са подручја општине Сребреница у 2022. години и објављеног Јавног позива о (су)финансирању.

Текући грантови организацијама и удружењима из области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информација су исказани по основу додијељених средстава за организацију манифестације Дани Сребренице (33.000 KM), ЈУ Прва основна школа Сребреница (10.000 KM), СКПД Просвјета (5.000 KM), а јавним нефинансијским субјектима у овој области за финансирање ЈП Дирекција за изградњу и развој (125.357 KM).

Остали текући грантови се односе на грантове за суфинансирање примарног нивоа здравствене заштите додијељене ЈЗУ Дом здравља Сребреница (234.260 KM).

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова се односе на дознаке грађанима из буџета Општине за разне видове социјалних давања по основу права утврђених Законом о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 37/12, 90/16, 94/19, 42/20 и 36/22), односно највећим дијелом се односе на текуће исплате штићеницима ЈУ Центар за социјални рад Сребреница за додатак за помоћ и његу другог лица и личне инвалиднине (1.019.081 KM). Поред наведених давања, ове дознаке се односе и на текуће помоћи ученицима и студентима (82.631 KM) додијељене на основу објављеног јавног позива и примјеном Правилника о условима, начину, поступцима и критеријима додјеле студентских стипендија и остале текуће дознаке грађанима (71.442 KM), које се највећим дијелом односе на прехранбене пакете које Општина плаћа социјално угроженим категоријама становништва, у вриједности од 40 KM до 60 KM.

Расходи по судским рјешењима се односе на расходе за исплате главнице и камата по судским пресудама.

Трансфери између различитих јединица власти су исказани на фонду 01 у износу од 25.762 КМ и највећим дијелом се односе на трансфер Општине према Фонду здравственог осигурања Републике Српске за уплату доприноса корисницима ЈУ Центра за социјални рад (10.539 КМ) и трансфере ентитету (14.976 КМ) за улагања у грађевинске радове на објекту „Прве основне школе“ Сребреница, подручно одјељење Поточари.

Издаци су исказани у износу од 1.953.964 КМ, а односе се на издатке на фонду 01 (1.661.033 КМ), фонду 02 (3.439 КМ) и фонду 03 (289.492 КМ), а чине их издаци за нефинансијску имовину (1.373.940 КМ), издаци за отплату дугова (506.896 КМ) и остали издаци (73.128 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину су исказани на фонду 01 (1.081.009 КМ), фонду 02 (3.439) и фонду 03 (289.492 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину на фонду 01 се односе на издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката (464.091 КМ) од којих су највећи за набавку 25 монтажних контејнера, изградњу јавне паркинг гараже и производне хале у Поточарима, улагања у путну инфраструктуру (476.074 КМ), набавку постројења и опреме (23.879 КМ), издатке за нематеријалну непроизведену имовину - прибављање земљишта (109.951 КМ) и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара (7.014 КМ).

Издаци на фонду 02 се односе на улагања у опрему у ЈУ Средњошколски центар Сребреница.

Издаци на фонду 03 се односе на улагања у санацију, асфалтирање и реконструкцију локалних путева суфинансирану средствима Федералног министарства расељених особа и избјеглица, Општином Нови Град Сарајево и групама грађана.

Издаци за отплату дугова су исказани по основу отплате главнице примљених зајмова у земљи (341.050 КМ) и отплате дугова према другим јединицама власти - за преузете кредите КП Полет Сребреница (41.410 КМ) и по гаранцијама датим за кредитне обавезе ЈП Регионална депонија д.о.о. Зворник, за које Министарство финансија обуставља расподелу прихода од индиректних пореза (124.434 КМ - тачка 6.3.1.2. извјештаја).

Остали издаци се односе на остале издатке из трансакција са другим јединицама власти исказане највећим дијелом по основу рефундација накнаде плате за породилско одсуство (71.948 КМ).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се признавање расхода по основу коришћења роба и услуга и грантова врши у складу са чланом 92. став (9) и 95. став (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоручује се Скупштини општине да обезбиједи да се Одлука о висини накнаде за присуствовање одборника сједницама Скупштине Општине усагласи са чланом 41. став (3) Закона о локалној самоуправи.

6.1.3. Буџетски суфицит/дефицит

На фонду 01 у обрасцу ПИБ 01 исказан је буџетски резултат (суфицит) у износу од 100.410 КМ, као разлика између бруто буџетског суфицита (1.128.059 КМ) и нето издатака за нефинансијску имовину (1.027.649 КМ). Исказани суфицит резултат је разлике између буџетских прихода и примитака за нефинансијску имовину (10.829.152 КМ) и буџетских расхода и издатака за нефинансијску имовину (10.728.742 КМ).

На фонду 02 у обрасцу ПИБ 02 исказан је негативан буџетски резултат (дефицит) у износу од 674 КМ, као разлика између бруто буџетског суфицита (2.765 КМ) и нето издатака за нефинансијску имовину (3.439 КМ). Исказани дефицит резултат је разлике између буџетских прихода (13.960 КМ) и буџетских расхода и издатака за нефинансијску имовину (14.634 КМ).

У ПИФ-у је исказан суфицит у износу од 168.014 КМ (суфицит на фонду 01 у износу од 100.410 КМ и фонду 03 у износу од 68.278 КМ и дефицит на фонду 02 у износу од 674 КМ) као разлика између прихода и примитака за нефинансијску имовину у износу од 11.200.882 КМ (10.829.152 фонд 01, 13.960 КМ фонд 02 и 357.770 КМ фонд 03) и расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 11.032.868 (10.728.742 КМ фонд 01, 14.634 КМ фонд 02 и 289.492 КМ фонд 03).

Нето издаци за нефинансијску имовину исказани у негативном износу од 1.320.580 КМ представљају разлику између примитака (53.360 КМ) и издатака за нефинансијску имовину (1.373.940 КМ).

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање исказано је у износу од 272.511 КМ (152.511 фонд 01 и 120.000 КМ фонд 03) као разлика нето задуживања у негативном износу од 506.896 КМ и осталих нето примитака (6.467) на фонду 01 и расподјеле суфицита из ранијих периода у износу од 772.931 КМ (652.931 КМ на фонду 01 и 120.000 КМ на фонду 03), који представља расподјелу неутрошених намјенских средстава из ранијег периода.

6.1.4.1. Нето задуживање

Нето задуживање у обрасцу ПИБ 01 и у обрасцу ПИФ је исказано у износу од 506.896 КМ, по основу издатака за отплату главнице примљених зајмова у земљи (341.051 КМ) и издатака за отплату дугова према другим јединицама власти (165.845 КМ).

6.1.4.2. Остали нето примици

Остали нето примици су исказани у оквиру фонда 01 у износу од 6.476 КМ и представљају разлику осталих примитака (79.604 КМ) и осталих издатака (73.128 КМ).

6.1.4.3. Расподјела суфицита из ранијих година

Неутрошена намјенска средства из ранијих година, која су утрошена у току 2022. године исказана су на позицији Расподјела суфицита из ранијих периода, а чине их намјенска средства на фонду 01 у износу од 652.931 КМ и на фонду 03 у износу од 120.000 КМ (тачка 6.1.1. извјештаја).

6.1.5. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању у обрасцу ПИБ 01 исказана је у позитивном износу од 252.921 КМ, а односи се на разлику између исказаних буџетских средстава у износу од 11.561.687 КМ (укључујући намјенска средства из ранијег периода) и исказаних буџетских расхода и издатака у износу од 11.308.766 КМ и чини је суфицит у износу од 100.410 и нето финансирање у износу од 152.511 КМ.

Разлика у финансирању у обрасцу ПИБ 02 исказана је у негативном износу од 674 КМ, а односи се на разлику између исказаних буџетских средстава у износу од 13.960 КМ и исказаних буџетских расхода и издатака у износу од 14.634 КМ и чини је дефицит у износу од 674.

Разлика у финансирању у обрасцу ПИФ је исказана у позитивном износу од 440.525 КМ (252.921 КМ фонд 01, негативна у износу од 674 КМ фонд 02 и 188.278 КМ фонд 03), а односи се на разлику између исказаних буџетских средстава у износу од 12.053.417 КМ и исказаних буџетских расхода и издатака у износу од 11.612.892 КМ и чини је суфицит у износу од 168.014 и нето финансирање у износу од 272.511 КМ.

6.1.6. Извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима

На фонду 01 исказана су буџетска средства у износу од 11.561.687 КМ (укључујући намјенска средства из ранијег периода) и буџетски расходи и издаци у износу од 11.308.766 КМ.

На фонду 02 исказана су буџетска средства у износу од 13.960 КМ и буџетски расходи и издаци у износу од 14.634 КМ.

На фонду 03 у оквиру прихода и примитака исказан је износ од 477.770 КМ, а у оквиру расхода и издатка износ 289.492 КМ.

У обрасцу ПИФ исказани су приходи и примици у износу од 12.053.417 КМ од чега се 11.561.678 КМ односи на фонд 01, 13.950 КМ на фонд 02 и 477.770 на фонд 03. Расходи и издаци су исказани у износу од 11.612.892 КМ, од чега се 11.308.766 КМ односи на фонд 01, 14.634 КМ на фонд 02 и 289.492 на фонд 03.

6.2. Биланс успјеха

У билансу успјеха за период 01.01-31.12.2022. године исказани су приходи, расходи и финансијски резултат.

6.2.1. Приходи

Приходи су исказани у износу од 14.183.836 КМ, а односе се на пореске и непореске приходе, грантове, трансфере између различитих јединица власти (за која су објашњења наведена у тачки 6.1.1. овог извјештаја), као и приходе обрачунског карактера.

6.2.1.1. Приходи (осим обрачунских)

Буџетски приходи су исказани у извјештајима о извршењу буџета у износу од 11.147.522 КМ и образложени су под тачком 6.1.1. извјештаја у оквиру пореских и непореских прихода, грантова и трансфера између различитих јединица власти.

6.2.1.2. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 3.036.314 КМ, а односе се на приходе обрачунског карактера (1.346.254 КМ), приходе обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа исказане у износу од 1.124.499 КМ и приходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (565.561 КМ).

Приходи обрачунског карактера се, у највећем дијелу, односе на приходе од укидања резервисања по основу обавеза (60.802 КМ) за резервисана средства за социјалне помоћи из 2021. године, усклађивања вриједности имовине (83.437 КМ) исказане по основу Извјештаја из јединствене пореске евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима и доприносима за период 01.01-31.12.2022. године Пореске управе Републике Српске и помоћи у природи (1.201.901 КМ) које се односе на суфинансирање Федералног министарства расељених особа и избјеглица улагања у путну инфраструктуру на подручју Општине.

Приходи обрачунског карактера по основу пореских и других фискалних прописа се односе на приходе евидентирани по основу Извјештаја из јединствене пореске евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима и доприносима за период 01.01-31.12.2022. године Пореске управе Републике Српске.

Приходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти се односе на улагања финансирана од стране Владе Републике Српске из програма јавних инвестиција за изградњу производне хале у Поточарима (100.000 КМ) и

санацију локалних путева према манастирима Карно (265.561 KM) и Сасе (200.000 KM).

6.2.2. Расходи

Расходи су исказани у износу од 9.658.928 KM, по основу буџетских расхода који су исказани у извјештајима о извршењу буџета у износу од 9.658.928 KM и расхода обрачунског карактера у износу од 1.583.734 KM.

6.2.2.1. Расходи (осим обрачунских)

Буџетски расходи су исказани у извјештајима о извршењу буџета у износу од 9.658.928 KM и образложени су под тачком 6.1.2. извјештаја у оквиру текућих расхода и трансфера између различитих јединица власти.

6.2.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера се највећим дијелом односе на расходе по основу амортизације (1.227.654 KM), расходе резервисања по основу обавеза (55.020 KM) и расходе од усклађивања вриједности имовине (293.340 KM).

Расходи по основу амортизације су евидентирани на основу обрачунате амортизације зграда и објеката, опреме, инвестиционе имовине и нематеријалне произведене имовине.

Расходи резервисања по основу обавеза су исказани по основу резервисаних средстава за куповину земљишта у циљу реализације пројекта „Развој наводњавања на подручју насеља Скелани“ (тачка 6.3.2.1. извјештаја).

Расходи од усклађивања вриједности имовине настали су по основу корекције пореских и непореских потраживања по Извјештају из јединствене евиденције Пореске управе Републике Српске. По налазу ревизије потцијењени су у износу од 214.237 KM, по основу корекције вриједности осталих дугорочних потраживања од ЈП Регионална депонија д.о.о. Зворник из ранијег периода (тачка 6.3.1.1. извјештаја).

6.2.3. Финансијски резултат

Финансијски резултат у Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2022. године исказан је у износу од 2.941.174 KM, а по налазу ревизије потцијењен је за 214.237 KM, због мање исказаних расхода од усклађивања вриједности имовине (тачке 6.1.2, 6.2.2.2. и 6.3.1.1. извјештаја).

6.3. Биланс стања

Општина је на дан 31.12.2022. године исказала пословну активу и пословну пасиву, ванбилансну активу и ванбилансну пасиву, које чине укупну активу и укупну пасиву.

6.3.1. Актива

Пословна актива Општине на дан 31.12.2022. године исказана је у бруто износу од 50.085.729 KM, 11.537.280 KM исправке вриједности и нето вриједности од 38.548.449 KM, а чине је текућа имовина и стална имовина. По налазу ревизије прецијењена је у износу од 192.031 KM, због више исказане краткорочне финансијске имовине и разграничења (214.237 KM) и мање исказаних дугорочних пласмана (22.206 KM).

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина је исказана у бруто вриједности (4.751.277 KM), исправке вриједности (1.984.772 KM) и нето вриједности (2.766.505 KM) и чине је краткорочна финансијска имовина и разграничења, дугорочна финансијска имовина и нефинансијска имовина у сталним средствима.

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 1.152.689 КМ и односе се на средства на трансакционим рачунима (1.150.339 КМ) и средства у благајни (2.350 КМ).

Краткорочна потраживања исказана су у нето износу од 1.520.410 КМ (брutto вриједност у износу од 3.505.182 КМ и исправка вриједности у износу од 1.984.772 КМ), а чине их потраживања по основу продаје и извршених услуга (24.386 КМ), од запослених (3.012 КМ), за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе у нето износу од 269.230 КМ, потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана (682.213 КМ) и остала краткорочна потраживања (541.569 КМ).

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе (брutto вриједности од 1.590.169 КМ и исправке вриједности од 1.320.939 КМ) су евидентирана на основу Извјештаја из јединствене пореске евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима и доприносима за период 01.01-31.12.2022. године Пореске управе Републике Српске. Наведена потраживања су евидентирана на основу Правилника о систему пореског књиговодства у Републици Српској и Упутства о примјени МРС-ЈС 23-Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).

Остала краткорочна потраживања (брutto и исправке вриједности од 541.569 КМ) у највећем дијелу односе се на потраживања од ЈП Регионална депонија д.о.о. Зворник по кредитним обавезама које наведено предузеће има према Министарству финансија Републике Српске, за које је Општина, као један од оснивача била гарант и за које Министарства финансија обуставља расподјелу јавних прихода (368.794 КМ). Такође, односе се и на потраживања од Министарства здравља и социјалне заштите за социјална давања (43.408 КМ) и од Министарства управе и локалне самоуправе (20.975 КМ) за трансфер по одлукама о исплати средстава неразвијеним и изразито неразвијеним јединицама локалне самоуправе. По налазу ревизије у оквиру осталих краткорочних потраживања евидентирана су краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар исте јединице власти у износу од 149.747 КМ, што није у складу са чланом 71. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Краткорочна разграничења исказана у брutto и нето износу од 11.550 КМ се односе на краткорочна разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства које се рефундирају од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти су исказана у брutto и нето износу од 8.059 КМ, а највећим дијелом се односе потраживања по основу рефундација за накнаду плата од фондова обавезног социјалног осигурања (5.170 КМ).

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина исказана је у брutto износу од 45.334.452 КМ, исправке вриједности у износу од 9.552.508 КМ и нето вриједности у износу од 35.781.944 КМ. Односи се на дугорочну финансијску имовину и нефинансијску имовину у сталним средствима.

Дугорочна финансијска имовина и разграничења исказана су у нето износу од 5.237.931 КМ, а односи се на брutto и нето вриједности дугорочних пласмана у износу од 4.006.410 КМ и нето вриједности дугорочних потраживања (1.231.521 КМ).

Дугорочни пласмани се односе на акције и учешћа у капиталу у другим ентитетима јавног сектора који су под контролом или значајним утицајем Општине, односно у ЈП Дирекција за изградњу и развој Сребреница (5.000 КМ) у којем Општина има учешће

у капиталу од 100% и контролисаног ентитета КП „Полет“ а.д. Сребреница (987.991 КМ) са учешћем Општине у капиталу од 65%.

Општина није извршила евиденцију у оквиру дугорочних пласмана по основу улога Општине у контролисаним ентитетима чији је оснивач и то за ЈУ Центар за социјални рад (2.000 КМ), ЈУ Народна библиотека (2.000 КМ), ЈУ Културни центар (2.000 КМ), Туристичка организација (2.000 КМ), ЈП ЈС РТВ Сребреница (5.000 КМ) и ЈЗУ Дом здравља (7.006 КМ) у којима Општина има учешће у капиталу од 100% и контролисаног ентитета ЈП Регионална депонија д.о.о. Зворник (2.200 КМ), са учешћем Општине у капиталу од 11%, што није у складу са чланом 61. став (1) и (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Приликом сачињавања Консолидованих финансијских извјештаја за 2022. годину повећана је вриједност дугорочних пласмана за ефекат консолидације финансијских извјештаја ентитета ЈУ Културни центар, Туристичка организација, ЈП Дирекција за изградњу и развој, КП Полет а.д. Сребреница и ЈП Регионална депонија д.о.о. Зворник, али није извршено укључивање нето имовине, односно капитала из биланса стања ЈП ЈС РТВ Сребреница и ЈЗУ Дом здравља у складу са чланом 123. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике (тачка 6. и 6.3.2.2. извјештаја).

Дугорочна потраживања у износу од 1.231.521 КМ се односе на потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања евидентираних према Извјештају Пореске управе Републике Српске из јединствене пореске евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима и доприносима за период 01.01.-31.12.2022. године.

За недозначене јавне приходе Општине у ранијем периоду (са стањем на дан 31.12.2021. године) од стране Министарства финансија Републике Српске ради наплате кредитних обавеза ЈП „Регионална депонија“ д.о.о. Зворник према Министарству, Општина са стањем на дан 31.12.2022. године није исказала остала дугорочна потраживања у износу од 214.237 КМ што није у складу са чланом 62. став (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и параграфом 70. и 71. МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја. За наведена (неевидентирани) потраживања из ранијег периода, која нису наплаћена дуже од 12 мјесеци, није вршена корекција вриједности, како је дефинисано чланом 73. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, чиме су по налазу ревизије остала дугорочна потраживања и корекција вриједности осталих дугорочних потраживања потцијењени у износу од 214.237 КМ.

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у нето износу од 30.544.013 КМ (брuto износ од 40.525.610 КМ и исправка вриједности у износу од 9.981.597 КМ), а највећим дијелом се односи на нето вриједност произведене сталне имовине (29.795.142 КМ), непроизведене сталне имовине (733.556 КМ) и нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми (13.952 КМ).

Произведена стална имовина се највећим дијелом односи на нето вриједности зграда и саобраћајних, водоводних и других објеката (16.612.872 КМ), постројења и опреме (714.117 КМ) и земљишта (733.556 КМ).

Нето вриједност зграда и објеката највећим дијелом чине саобраћајни објекти (16.612.872 КМ), пословни објекти и простори (9.716.791 КМ) и остали објекти - спортски, водоводи и споменици (1.638.582 КМ).

Постројења и опрема нето вриједности се највећим дијелом односи на опрему за образовање (192.565 КМ), комуникациону и рачунарску опрему (117.564 КМ),

раскладну и заштитну опрему (153.063 КМ), превозна средства (262.104 КМ) и остала постројења и опрему (260.930 КМ).

Општина располаже пословним просторима издатим у закуп у ранијем периоду која није исказана као инвестициона имовина, односно признавање и вредновање инвестиционе имовине није вршено у складу са МРС-ЈС 16 - Инвестициона имовина.

Непроизведену сталну имовину чини вриједност земљишта (733.556 КМ), које се односи на градско грађевинско (268.462 КМ) и остало земљиште (465.094 КМ).

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми се највећим дијелом односи на зграде и објекте у припреми (13.925 КМ).

У току 2022. године вриједност сталне имовине је повећана укупно у износу од 1.910.701 КМ. Повећања сталне имовине из буџета се односе на набавку монтажних грађевинских контејнера (245.995 КМ), улагања у изградњу градске гараже (130.883 КМ), производне хале у Поточарима (117.613 КМ), у путну инфраструктуру (421.228 КМ) и купљено земљиште (109.951 КМ). Улагања у путну инфраструктуру су вршена и донацијама у натури у износу од 1.200.882 КМ, као и из програма јавних инвестиција (565.561 КМ).

Смањења нефинансијске имовине се највећим дијелом односе на смањење по основу обрачунате амортизације (1.227.654 КМ), продајом земљишта (53.000 КМ) и отписа опреме по извјештају о попису набавне вриједности (16.012 КМ), исправке вриједности (15.818 КМ) и садашње вриједности 194 КМ.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар исте јединице власти евидентирају и класификују у складу са чланом 71. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,**
- **дугорочни пласмани по основу улога Општине у јавним установама чији је оснивач евидентирају у складу са чланом 61. став (1) и (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,**
- **остала дугорочна потраживања и корекција вриједности осталих дугорочних потраживања евидентирају и класификују у складу са чланом 62. став (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, чланом 73. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и параграфом 70. и 71. МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја.**

6.3.2. Пасива

Пословна пасива Општине је на дан 31.12.2022. године исказана у износу од 38.548.449 КМ, а односи се на обавезе и разграничења и властите изворе. По налазу ревизије прецијењена је у износу од 192.031 КМ, због мање исказаних трајних извора (22.206 КМ) и више исказаног резултата текуће године (214.227 КМ).

6.3.2.1. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења су исказани у износу од 3.687.359 КМ по основу краткорочних обавеза и разграничења и дугорочних обавеза и разграничења.

Краткорочне обавезе и разграничења су исказани у износу од 2.246.081 КМ, а односе се на краткорочне финансијске обавезе (405.412 КМ), обавезе за лична примања запослених (504.526 КМ), обавезе из пословања (681.292 КМ), обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите (557.639 КМ), краткорочна резервисања и разграничења (55.020 КМ), остале краткорочне обавезе (39.506 КМ) и

краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (2.686 KM).

Краткорочне финансијске обавезе се највећим дијелом односе на обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана, а исказане су по основу уговора о кредитима закљученим по Супсидијарном финансијском споразуму између Владе Републике Српске - Министарства финансија за Пројекат урбане инфраструктуре и пружања услуга финансираном од стране Свјетске банке-Међународне асоцијације за развој из 2005. године и Уговору о намјенском кредиту за санацију водоводног система са Владом Републике Српске - Министарство финансија у оквиру Пројекта Свјетске банке за реконструкцију и обнову Републике Српске из 2000. године (55.084 KM), као по уговору о кредиту са UniCredit банка а.д. Бања Лука закљученом у 2019. години за финансирање приоритетних пројеката Општине (350.328 KM).

Обавезе за лична примања запослених се односе на обавезе за бруто плате и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у Општинској управи и код нижих буџетских корисника за децембар 2022. године.

Обавезе из пословања се највећим дијелом односе на обавезе за набавку роба и услуга (662.563 KM), према физичким лицима (16.117 KM) и обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца (2.563 KM).

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите се односе на обавезе за субвенције у износу од 156.622 KM, обавезе за грантове у износу од 173.034 KM и обавезе за дознаке на име социјалне заштите (227.983 KM).

Краткорочна резервисања и разграничења се односе на резервисања за куповину земљишта по закљученим уговорима у току 2022. године (тачка 6.2.2.2. извјештаја).

Остале краткорочне обавезе се односе на обавезе евидентиране преносом почетног стања из ранијег периода.

До 28.02.2023. године измирене су укупно исказане краткорочне обавезе из 2022. године у износу од 1.013.639 KM.

Дугорочне обавезе и разграничења су исказани у износу од 1.441.278 KM и односе се на дугорочне обавезе по зајмовима (1.367.960 KM) и дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (73.318 KM).

Дугорочне обавезе по зајмовима се односе на обавезе за главницу дугорочног кредита са UniCredit банка а.д. Бања Лука из 2019. године (1.367.960 KM).

Дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти су исказани по уговорима са Владом Републике Српске - Министарство финансија по пројектима са ино кредиторима из 2000, односно 2005. године.

6.3.2.2. Властити извори средстава

Властити извори су исказани у износу од 34.861.090 KM, а односе се на трајне изворе средстава (4.366.579 KM), финансијски резултат ранијих година (27.553.224 KM) и финансијски резултат текуће године у износу од 2.941.287 KM.

Трајни извори средстава се односе на вриједност имовине - земљишта која не подлијеже обрачуну амортизације, утврђене у ранијим обрачунским периодима (336.197 KM), библиотечких књига код ЈУ Средњошколски центар (20.585 KM), финансијског резултата ранијег периода код ЈУ Народна библиотека (8.387 KM) и акција и учешћа у капиталу у КП „Полет“ Сребреница у износу од 987.991 KM. У Консолидованом Билансу стања са стањем на дан 31.12.2022. године трајни извори су увећани по основу ефеката консолидације финансијских извјештаја контролисаних ентитета ЈУ Културни Центар, Туристичке организације, ЈП Дирекције за изградњу и развој, КП „Полет“ Сребреница и „ЈП Регионална депонија д.о.о. Зворник. Консолидацијом није обухваћена нето имовина/капитал из финансијских извјештаја

ЈП ЈС РТВ Сребреница и ЈЗУ Дом здравља у складу са чланом 123. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике (тачке 6. и 6.3.1.2. извјештаја).

Финансијски резултат ранијих година се највећим дијелом односи на вриједност нефинансијске имовине пренесене са трајних извора према раније важећим прописима и преноса финансијског резултата текуће године. У току 2022. године повећан је у износу од 2.933.441 КМ по основу преноса позитивног финансијског резултата из 2021. године, коригован за износ од 90 КМ по Записнику Пореске управе Републике Српске.

Финансијски резултат текуће године је исказан у износу од 2.941.287 КМ и представља разлику између прихода (14.183.836 КМ) и расхода (11.242.662 КМ) исказаних у Билансу успјеха.

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне активе и ванбилансне пасиве Општине са стањем на дан 31.12.2022. године су исказане у износу од 773.273 КМ.

6.3.3.1. Ванбилансна актива и ванбилансна пасива

Позиције ванбилансне активе и ванбилансне пасиве Општине исказане су по основу датих гаранција по кредитним споразумима закљученим у ранијем периоду између ЈП „Регионална депонија“ д.о.о. Зворник и Министарства финансија Републике Српске и по кредитном задужењу ЈЗУ Дом здравља Сребреница за које је општина Сребреница, као један од оснивача, издала инструменте обезбјеђења који са стањем на дан 31.12.2022. године износе 571.443 КМ, односно 201.830 КМ.

Општина са стањем на дан 31.12.2022. године није кориговала ванбилансну активу и ванбилансну пасиву за отплаћене обавезе у току 2022. године у укупном износу од 151.225 КМ, што је објелодањено у Напоменама уз финансијске извјештаје.

У ванбилансној евиденцији нису исказане обавезе по основу датих инструмената обезбјеђења за кредит закључен са UniCredit банка а.д. Бања Лука у току 2019. године (тачка 6.3.2.2. извјештаја) у износу од 2.500.000 КМ за колико су ванбилансна актива и ванбилансна пасива мање исказане.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се на позицијама ванбилансне активе и ванбилансне пасиве врши евидентирање датих средстава обезбјеђења по дугорочним кредитима у складу са чланом 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.4. Биланс новчаних токова

У Билансу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности (11.458.924 КМ), одливи готовине из пословних активности (10.321.916 КМ), приливи готовине из инвестиционих активности (53.000 КМ), одливи готовине из инвестиционих активности (1.124.363 КМ) и одливи готовине из активности финансирања (506.896 КМ).

Нето смањење готовине на дан 31.12.2022. године износи 441.251 КМ, готовина на почетку обрачуноског периода износи 1.593.940 КМ и готовина на крају обрачуноског периода износи 1.152.689 КМ.

Биланс новчаних токова је састављен у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17) и пружа релевантне информације о новчаним токовима из пословних, инвестиционих и активности финансирања у складу са захтјевима МРС-ЈС 2 - Извјештај о новчаним токовима.

6.5. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје је, према параграфу 15. ц) и 38. MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја, објелодањено да су финансијски извјештаји Општине састављени у складу са начелом сталности пословања, јер Општина нема значајних неизвјесности у вези са истим.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према евиденцијама Општине у току 2022. године активно је било 10 судских спорова у којима је Општина тужена страна у вриједности од 471.000 KM и три судска спора у којима је Општина тужитељ у вриједности од 230.000 KM.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2022. годину сачињене су Напомене за период 01.01-31.12.2022. године, али исте дијелом не задовољавају захтјеве MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја и одредбе члана 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, јер нису објелодањене информације које се односе на:

- додатна објелодањивања презентованих позиција финансијских извјештаја у складу са параграфом 127. (б) и (ц) MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја (расходи за коришћење роба и услуга, издаци, структура трајних извора и преглед судских спорова) и
- објелодањивања, за сваку класу некретнина, постројења и опреме признату у финансијским извјештајима која се односе на користан вијек употребе или коришћене стопе амортизације, бруто књиговодствену вриједност и акумулирану исправку вриједности (заједно са акумулираним губитком услед умањења вриједности) на почетку и на крају тог периода у складу са параграфом 88. тачке (ц) и (д) MPC-JC 17 - Некретнине, постројења и опрема.

ЈУ Дјечији вртић Полетарац Сребреница, ЈУ Центар за социјални рад Сребреница и ЈУ Народна библиотека Сребреница нису сачинили писана Образложења уз финансијске извјештаје за 2022. годину, што није у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоручује се начелнику Општине да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују све неопходне информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја и MPC-JC 17-Некретнине, постројења и опрема.

Препоручује се директору ЈУ Дјечији вртић Полетарац Сребреница, ЈУ Центар за социјални рад Сребреница и ЈУ Народна библиотека Сребреница, да обезбиједи сачињавање писаних образложења уз образце годишњих финансијских извјештаја у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Љиљана Топић, с.р.

Владимир Граховац, с.р.