



**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 Братунац
за период 01.01-31.12.2022. године**

Број: РВ056-23

Бања Лука, 20.10.2023. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	8
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	9
	1. Увод	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	9
	4. Набавке.....	12
	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	20
	6.1.5. Разлика у финансирању	20
	6.1.6. Извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима	20
	6.2. Биланс успјеха	21
	6.2.1. Приходи	21
	6.2.2. Расходи.....	21
	6.2.3. Финансијски резултат	22
	6.3. Биланс стања.....	22
	6.3.1. Актива	22
	6.3.2. Пасива.....	24
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	26
	6.4. Биланс новчаних токова	26
	6.5. Временска неограниченост пословања	27
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	27
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје	27

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извјештаја Општине Братунац 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 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 Братунац 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 ISSAI стандардима ревизије 2200-2810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу „Одговорност ревизора“. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 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 са стањем на дан 31.12.2022. године није извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер Јавна установа Дом културе није извршила попис имовине и обавеза, извјештаји о извршеном попису јавних установа Дом здравља, Центар за социјални рад, Туристичка организација и Народна библиотека не садрже упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, а надлежни орган Јавне установе Народна библиотека није усвојио извјештај о попису.

Као што је наведено под тачкама 6.2.1., 6.2.2., 6.2.3., 6.3.1.1., 6.3.1.2. и 6.3.2.2. овог Извјештаја:

Више су исказана потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе у износу од 189.522 КМ, приходи обрачунског карактера у износу од 133.943 КМ, дугорочна потраживања у износу од 30.116 КМ, а мање су исказане исправка вриједности потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе у износу од 55.399 КМ, расходи обрачунског карактера у износу од 55.399 КМ, потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања а доспијевају на наплату у року од годину дана у износу од 85.695 КМ, јер пореска потраживања из Извјештаја из Јединствене евиденције Пореске управе Републике Српске и потраживања по основу накнаде за ренту и уређење грађевинског земљишта нису евидентирани у складу са Правилником о систему

пореског књиговодства у Републици Српској и Упутством о примјени MPC JC 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси). Због претходно наведеног, финансијски резултат текуће године исказан је више за износ од 189.342 KM.

Као што је наведено под тачком 6.3.2.1. и 6.3.2.2. овог Извјештаја:

Краткорочне обавезе по зајмовима примљеним од других јединица власти које доспијевају на наплату до годину дана исказане су мање за износ од 15.608 KM, а дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказане више за исти износ, јер дио дугорочне обавезе који доспијева на наплату у оквиру 12 мјесеци од датума извјештавања код Јавне здравствене установе Дом здравља није евидентиран на краткорочним обавезама, што није у складу са чланом 72. став (9) и чланом 77. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје Општине Братунац 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 Братунац 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 ISSAI 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.

Главни ревизор

Бања Лука, 20.10.2023. године

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију консолидованих финансијских извјештаја Општине Братунац 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 Братунац 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 ISSAI 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:

Правилником о платама и накнадама запослених у Јавној установи Центар за социјални рад за поједина радна мјеста дефинисани су мањи коефицијенти за обрачун плата од коефицијената прописаних чланом 19. Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске.

Јавна здравствена установа Дом здравља није достављала дневнике благајне на књижење у Главну књигу трезора Општине, што није у складу са чланом 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. овог Извјештаја:

Расподјелу средстава спортским организацијама у износу од 161.000 КМ извршила је Комисија за расподјелу средстава за спорт и иста је извршена без бодовања по основу ранга такмичења клуба и броја чланова клуба, што није у складу са чланом 9. Правилника о расподјели средстава за спорт Општине Братунац из 2022. године.

За додијељена средства гранта организацијама и удружењима за афирмацију породице и заштиту права жена, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом у износу од 86.905 КМ, организацијама и удружењима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информација у износу од 41.733 КМ и непрофитним субјектима у износу од 16.150 КМ, Општина Братунац није донијела интерне акте којима би се дефинисали критеријуми и услови за остваривање права на додјелу, а додјела средстава је вршена на основу појединачних захтјева.

Дио средстава додијељених породицама палих бораца, ратних војних инвалида и цивилних жртава рата, као и незапосленим лицима одобрен је на основу захтјева у којима није наведена сврха за коју се тражи помоћ или за помоћ која није прописана, што није у складу са Правилником о критеријумима за остваривање права и додјелу једнократне новчане помоћи ратним војним инвалидима и борцима ВРС Општине Братунац и Правилником о критеријумима и поступку за остваривање права на проширене облике социјалне помоћи Општине Братунац.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, начелник 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 Братунац 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 Братунац.

Бања Лука, 20.10.2023. 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) приликом консолидације у биланс стања укључују сви ентитети под њеном контролом сходно члану 123. став (3. и 4.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се директору Јавне здравствене установе Дом здравља и Јавне установе Центар за социјални рад, Туристичка организација, Дом културе и Народна библиотека да обезбиједи да се:

- 2) 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 Јавне здравствене установе Дом здравља да обезбиједи да се:

- 3) врши рекласификација обавезе по дугорочним зајмовима која доспијева на наплату у оквиру 12 мјесеци од датума извјештавања на краткорочне обавезе сходно члану 72. став (9) и чланом 77. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) запошљавање на одређено вријеме због привремено повећаног обима посла врши на временски период прописан чланом 61. став (1) тачка 2) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе,
- 2) уговорене обавезе по основу набавки извршавају у складу са одредбама уговора,
- 3) донесу интерни акти којима би се дефинисала правила и критеријуми за расподјелу средстава гранта и у складу са истим вршила додјела средстава,
- 4) средства помоћи додјељују у складу са Правилником о критеријумима за остваривање права и додјелу једнократне новчане помоћи ратним војним инвалидима и борцима ВРС Општине Братунац и Правилником о критеријумима и поступку за остваривање права на проширене облике социјалне помоћи Општине Братунац.

Препоручује се начелнику Општине и директору Јавне установе Центар за социјални рад и Јавне здравствене установе Дом здравља да обезбиједи да се:

- 5) дневник благајне доставља књиговодству на књижење најкасније наредног дана, сходно члану 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Препоручује се начелнику Општине и директору Јавне здравствене установе Дом здравља да обезбиједи да се:

- 6) изврши усклађивање вриједности капитала по Одлуци о оснивању, судском регистру и Извјештају о процјени вриједности основног капитала код Јавне здравствене установе Дом здравља и изврши евидентирање у пословним књигама Општине Братунац.

Препоручује се Скупштини општине да обезбиједи да се:

- 7) усвоје програми заједничке комуналне потрошње, уређења градског грађевинског земљишта и акт о управљању, грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева, улица у насељу, некатегорисаних путева који су уписани у јавне евиденције о непокретностима и правима на њима и путних објеката на њима, сходно члану 21. став (2. и 3.) Закона о комуналним дјелатностима, члану 4. став (3) Правилника о обрачуну накнаде трошкова уређења градског грађевинског земљишта и члану 16. став (6) Закона о јавним путевима,

Препоручује се директору Јавне установе Центар за социјални рад да обезбиједи да се:

- 8) висина коефицијената за обрачун плата усклади са висином коефицијената прописаних чланом 19. Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске,

Препоручује се директору Јавне здравствене установе Дом здравља да обезбиједи да се:

- 9) помоћна евиденција основних средстава усклади са Главном књигом трезора, сходно члану 17. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Одлука о извршењу ребаланса буџета Општине Братунац за 2022. годину и Одлука о усвајању ребаланса буџета Општине Братунац за 2022. годину,
- Закон о трезору,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској, члан 4. и 9-11,
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 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 јединица локалне самоуправе,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о систему јавних служби,
- Закон о предшколском васпитању и образовању, члан 83,
- Закон о комуналним дјелатностима, члан 21,
- Закон о спорту Републике Српске, члан 119,
- Закон о водама, члан 188-195,
- Закон о шумама, члан 89,
- Закон о заштити од пожара, члан 14,
- Закон о јавним путевима, члан 16,
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле,
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле,
- Правилник о обрачуна накнаде трошкова уређења градског грађевинског земљишта, члан 4,
- Правилник о расподјели средстава за спорт Општине Братунац из 2022. године,
- Правилник о критеријумима за остваривање права и додјелу једнократне новчане помоћи ратним војним инвалидима и борцима ВРС,
- Правилник о критеријумима и поступку за остваривање права на проширене облике социјалне помоћи,
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске,
- Колективни уговор за запослене у Општинској управи Братунац,
- Посебни колективни уговор за запослене у области социјалне заштите Републике Српске,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе Братунац.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Братунац (у даљем тексту: Општина) смјештена је у сјевероисточном дијелу Републике Српске и простире се на површини од 293 км². Територијално је организована у 27 мјесних заједница у којима живи око 18.651 становника.

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

Општина остварује надлежности утврђене Законом о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“ број 97/16, 36/19 и 61/21), као и надлежности које су јој пренесене другим законима. Органи Општине су Скупштина општине и начелник Општине. Скупштина је представнички орган, орган одлучивања и креирања политике Општине, а чини је 25 одборника. Начелник је извршни орган власти који заступа и представља Општину, руководи Општинском управом и одговоран је за њен рад.

Пословање Општине одвија се у трезорском систему пословања (СОФИ), а средства за рад обезбијеђена су из пореских и непореских прихода, грантова, трансфера између или унутар јединица власти и осталих примитака.

Ревизијом су обухваћени консолидовани финансијски извјештаји Општине које, поред података Општинске управе, чине и финансијски извјештаји нижих буџетских корисника, односно јавних установа (у даљем тексту: ЈУ) за Предшколско васпитање и образовање „Радост“, Центра за социјални рад, Дома културе, Туристичке организације, Народне библиотеке и Средњошколског центра и јавне здравствене установе (у даљем тексту: ЈЗУ) Дом здравља.

Ентитети јавног сектора који се налазе под контролом или значајним утицајем Општине су јавна предузећа „Рад“ а.д. Братунац, „Регионална депонија“ д.о.о. Зворник, а.д. „Градска чистоћа“ са п.о. Братунац, као и „Малина - Братунац“ д.о.о. Братунац.

На достављени Нацрт извјештаја оведеној 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 вршила је финансијску ревизију Општине за 2019. годину и сачинила Извјештај у коме су дате укупно три препоруке (двје за финансијске извјештаје и једна за усклађеност). Општина је доставила одговор о радњама које су предузете у циљу провођења препорука и отклањања неправилности, у складу са чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 98/05 и 20/14).

Ревизијским испитивањем утврђено је да су проведене све дате препоруке.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста утврђена је правилницима, појединачно за сваког буџетског корисника у оквиру Општине.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе Братунац („Службени гласник Општине Братунац“, број 2/21, 3/21 и 11/22) систематизовано је 95 радних мјеста са 121 извршиоцем.

На дан 31.12.2022. године у Општинској управи у радном односу било је 86 запослених, од којих су 70 на неодређено, 13 на одређено и три функционера.

Радни однос на одређено вријеме код једног запосленог радника због привремено повећаног обима посла је трајао дуже од шест мјесеци у току једне календарске године, 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).

Скупштина општине је у 2021. години именовала вршиоце дужности чланова управних одбора и директора јавних установа за Предшколско васпитање и образовање „Радост“, Центар за социјални рад, Дом културе и Туристичку организацију, као и ЈЗУ Дом здравља на периоде од 90 дана, што је настављено и у 2022. години. У току 2023. године проведен је Јавни конкурс за именовање директора и чланова управних одбора наведених јавних установа, на основу кога су именовани директори, осим у ЈУ Центар за социјални рад (није добијена сагласност Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске), а дио чланова управних одбора није именован, јер није било пријава кандидата или кандидати нису испунили услове конкурса.

Правилником о платама и накнадама запослених у Јавној установи Центар за социјални рад за поједина радна мјеста дефинисани су мањи коефицијенти за обрачун плата од коефицијената прописаних чланом 19. Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 69/21 и 33/22).

ЈЗУ Дом здравља наплату средстава од партиципација за здравствене услуге врши путем благајне и у 2022. години наплаћено је 179.667 КМ. Дневници благајне који су се закључивали на крају сваког дана у којем је било промјена у благајни, а средства се уплаћивала на Јединствени рачун трезора Општине, нису достављани на књижење у Главну књигу трезора Општине (у даљем тексту: ГКТ) најкасније наредног дана и промет није евидентиран у ГКТ, што није у складу са чланом 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20). Наведени дневници благајне су евидентирани у Главној књизи ЈЗУ Дом здравља, коју установа води упоредо са ГКТ. У Општинској управи и ЈУ Центар за социјални рад евидентирање дневника благајне вршено је мјесечно, што није у складу са претходно наведеним законом.

Помоћна евиденција основних средстава ЈЗУ Дом здравља није усклађена са ГКТ, што није у складу са чланом 17. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Скупштина општине није усвојила програме о утрошку намјенских средстава накнада за воде и шуме, програме заједничке комуналне потрошње и уређења градског грађевинског земљишта, као и акт о управљању, грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева, улица у насељу, некатегорисаних путева који су уписани у јавне евиденције о непокретностима и правима на њима и путних објеката на њима, сходно члану 188 -195. Закона о водама („Службени гласник Републике Српске“, 50/06, 92/09, 121/12 и 74/17), члану 89. став (9) Закона о шумама („Службени гласник Републике Српске“, број 75/08, 60/13 и 70/20), члану 21. став (2. и 3.) Закона о комуналним дјелатностима („Службени гласник Републике Српске“, број 124/11 и 100/17), члану 4. став (3) Правилника о обрачуну накнаде трошкова уређења градског грађевинског земљишта – Пречишћен текст („Службени гласник Републике Српске“, број 34/14) и члану 16. став (6) Закона о јавним путевима („Службени гласник

Републике Српске“, број 89/13 и 83/19). Скупштина општине је за 2023. годину усвојила План утрошка средстава прикупљених од посебних накнада за шуме и План коришћења прихода од посебних водних накнада, те за исте није дата препорука.

Општина није извршила категоризацију спорта, спортиста и спортских стручњака, сходно члану 119. Закона о спорту Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 79/20) и није утврдила норматив потрошње горива за возила.

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 1/22), Општина је сачинила годишњи извјештај, електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2022. годину са прилозима. У складу са тачком 33. Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), Општина није донијела стратегију управљања ризицима.

У складу са Рјешењима о именовану Комисија за годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза, осим ЈУ Дом културе која није вршила попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, што није у складу са чланом 22. став (2) Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 и 113/21) - у даљем тексту: Правилник о попису. Ревизијским испитивањем утврђено је да:

- пописна комисија код ЈУ Туристичка организација прије почетка пописа није сачинила план рада и није сачинила пописне листе са стварним количинама односно стварним вриједностима по врстама имовине и обавеза, сходно члану 17. став (1. и 5.) Правилника о попису,
- пописне комисије код ЈЗУ Дом здравља у пописне листе нису унијеле количине сталне имовине преузете из одговарајућих књиговодствених евиденција ради утврђивања евентуалних разлика и податке о стањима обавеза и потраживања преузетих са документације која одражава екстерну потврду салда, сходно члану 18. став (1) тачке (1., 2. и 5.) Правилника о попису,
- извјештаји о извршеном попису ЈУ Дом здравља, Центар за социјални рад, Туристичка организација и Народна библиотека не садрже упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза ради утврђивања евентуалних разлика, сходно члану 20. став (1) тачке 3. и 4.) Правилника о попису,
- надлежни орган ЈУ Народна библиотека није разматрао и усвојио извјештај о извршеном попису, што није у складу са чланом 21. Правилника о попису,
- Одлуку о усвајању извјештаја о попису за ЈЗУ Дом здравља је донио Управни одбор 22.03.2023. године након рока за израду финансијских извјештаја. Због наведеног није извршено искњижавање опреме предложене за отпис (брuto и исправке вриједности од 131.553 КМ) у ГКТ са 31.12.2022. године, него је евидентирање извршено у 2023. години.

Сходно наведеном и већини тачака овог извјештаја успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и услађеност са релевантним законским и другим прописима.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се запошљавање на одређено вријеме због привремено повећаног обима посла врши на временски период прописан чланом 61. став (1) тачка 2) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе.

Препоручује се Скупштини општине да обезбиједи да се усвоје програми заједничке комуналне потрошње, уређења градског грађевинског земљишта и акт о управљању, грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева, улица у насељу, некатегорисаних путева који су уписани у јавне евиденције о непокретностима и правима на њима и путних објеката на њима, сходно члану 21. став (2. и 3.) Закона о комуналним дјелатностима, члану 4. став (3) Правилника о обрачуну накнаде трошкова уређења градског грађевинског земљишта и члану 16. став (6) Закона о јавним путевима.

Препоручује се директору Јавне установе Центар за социјални рад да обезбиједи да се висина коефицијената за обрачун плата усклади са висином коефицијената прописаних чланом 19. Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске.

Препоручује се начелнику Општине и директору Јавне установе Центар за социјални рад и Јавне здравствене установе Дом здравља да обезбиједи да се дневник благајне доставља књиговодству на књижење најкасније наредног дана, сходно члану 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Препоручује се директору Јавне здравствене установе Дом здравља да обезбиједи да се помоћна евиденција основних средстава усклади са Главном књигом трезора, сходно члану 17. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике.

Препоручује се директору Јавне здравствене установе Дом здравља и Јавне установе Центар за социјални рад, Туристичка организација, Дом културе и Народна библиотека 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 Општинске управе за 2022. годину планирана је вриједност јавних набавки у износу од 3.762.181 КМ (износи наведени у овој тачки извјештаја су без укљученог ПДВ) и то за 13 отворених поступака (2.779.028 КМ), 9 конкурентских захтјева за достављање понуда (227.519 КМ), два преговарачка поступка без објаве обавјештења (447.084 КМ), 55 директних споразума (268.550 КМ) и 8 поступка у складу са чланом 8. став (1) Закона о јавним набавкама - услуге из Анекса II дио Б (40.000 КМ).

Према достављеном прегледу планираних и извршених процедура јавних набавки, у 2022. години у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, окончане су процедуре јавних набавки у вриједности од 2.180.176 КМ и то осам отворених поступака у износу од 1.264.524 КМ (највећим дијелом набавка за опремање нових просторија Општинске управе, опреме за јавни видео надзор, одржавања и чишћења јавних површина и услуге превоза ученика), седам конкурентских захтјева за достављање понуда у износу од 238.749 КМ (највећим дијелом набавка јавне расвјете, изградње путне инфраструктуре у мјесним заједницама Општине, санација локалних путева, реконструкција и модернизација локалних и некатегорисаних путева и улица), два преговарачка поступка без објаве обавјештења у износу од 446.146 КМ (додатни радови на изградњи објекта Општинске управе и санацији и реконструкцији четири хале у МЗ Кравица) и 51 директни споразум у износу од 230.757 КМ (набавка штампаног материјала, израда елабората експропријације у индустријској и пословној

зони, осигурања моторних возила, услуге рада геометра, уградње опреме за напајање електричном енергијом јавног надзора и друге набавке).

Ревизијским испитивањем обухваћене су набавке у укупној вриједности од 1.582.598 КМ или 73% од вриједности уговорених набавки и то седам отворених поступака (900.470 КМ), пет конкурентских захтјева за достављање понуда (188.615 КМ), два преговарачка поступка без објаве обавјештења (446.146 КМ) и девет директних споразума (47.366 КМ).

Општина је објављивала обрасце основних елемената уговора као и све измјене уговора у току реализације уговора на својој „web“ страници у 2022. години, али у обрасцима нису попуњени подаци о реализацији уговора и укупно реализоване вриједности уговора, како је прописано Упутством о објави основних елемената уговора и измјена уговора. Законом о измјенама и допунама Закона о јавним набавкама из 2022. године наведено Упутство је стављено ван снаге.

Уговором о набавци, испоруци, изради и уградњи намјештаја у просторијама новог објекта Општинске управе од 26.04.2022. године уговорена је вриједност од 329.060 КМ, извршење уговора у року од 60 дана од дана закључења уговора и уговорена је банкарска гаранција са роком важења за вријеме трајања уговора плус 60 дана након истека уговорног периода. Гаранција је испостављена са роком 24.08.2022. године. По наведеном уговору испостављене су три привремене ситуације на износ од 324.447 КМ (друга ситуација испостављена је на износ од 120.686 КМ за изведене радове закључно са даном 24.08.2022. године и трећа ситуација на износ од 48.612 КМ испостављена је за изведене радове закључно са даном 07.09.2022. године, а радови су извршени након рока дефинисаног Уговором). По наведеним фактурама у 2022. години плаћено је 307.353 КМ. Наведене ситуације потписане су од стране руководиоца радова, надзорног органа, извођача и инвеститора. Комисија за попис намјештаја и опреме у просторијама новог објекта Општинске управе сачинила је Записник о извршеној контроли од 08.02.2023. године и у истом констатовала да су утврђена одступања у количини и димензијама испоручене робе у односу на уговорену, да дио намјештаја није комплетан, као и друга одступања. Записником о извршеној контроли од 27.06.2023. године уписано је да дио наведених недостатака није отклоњен, а недостаци нису отклоњени до завршетка ове ревизије.

Уговором о извођењу радова на санацији и реконструкцији четири хале у мјесној заједници Кравица из 2021. године на износ од 191.351 КМ (исповлањена банкарска гаранција са роком важења до 19.01.2022. године) и Уговором о извођењу додатних радова на санацији и реконструкцији четири хале у мјесној заједници Кравица из 2022. године на износ од 37.340 КМ испостављене су двије фактуре у 2022. години на износ од 208.239 КМ. Рјешењем замјеника начелника Општине од 12.12.2022. године именована је Комисија за пријем наведених радова. Комисија је 25.01.2023. године сачинила Извјештај у коме је констатовала уочене недостатке (дјелимична оштећења ограде и фасаде, неадекватно функционисање отвора и друге недостатке, као и да дио одређене документације недостаје). Закључком Комисије од 02.02.2023. године је констатовано да извођач и даље није доставио комплетну документацију неопходну за преглед – пријем радова. До завршетка ове ревизије није извршен пријем изведених радова.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се уговорене обавезе по основу набавки извршавају у складу са одредбама уговора.

5. Припрема и доношење буџета

Скупштина општине Братунац донијела је 31.12.2021. године Одлуку о усвајању Буџета Општине Братунац за 2022. годину у износу од 11.996.000 КМ, као и Одлуку о извршењу буџета Општине Братунац за 2022. годину („Службени гласник Општине

Братунац“, број 1/22). Одлука о усвајању Буџета Општине за 2022. годину није донесена до 15.12.2021. године, сходно члану 28. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16).

Одлука о усвајању ребаланса буџета Општине Братунац за 2022. годину у износу од 12.714.500 КМ, као и Одлука о извршењу ребаланса буџета донесене су 29.12.2022. године („Службени гласник Општине Братунац“, број 11/22). Планирани су порески приходи (8.023.400 КМ), непорески приходи (3.262.000 КМ), грантови (19.000 КМ), трансфери између или унутар јединица власти (794.000 КМ), примици за нефинансијску имовину (341.300 КМ), примици од задуживања (6.000 КМ), остали примици (174.800 КМ) и неискоришћена средства посебних намјена (94.000 КМ).

Буџетским оквиром одобрена су средства за финансирање расхода за лична примања запослених (5.250.600 КМ), расхода по основу коришћења робе и услуга (2.091.250 КМ), расхода финансирања и других финансијских трошкова (131.900 КМ), грантова (767.000 КМ), дознака на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (1.722.000 КМ), расхода финансирања и других финансијских трошкова између јединица власти (51.000 КМ), расхода по судским рјешењима (6.500 КМ), трансфера између различитих јединица власти (69.500 КМ), издатака за нефинансијску имовину (1.637.150 КМ), отплате дугова (666.800 КМ), осталих издатака (310.800 КМ), као и буџетске резерве (10.000 КМ).

Након ребаланса буџета проведено је 26 дозвољених реалокација у укупном износу од 223.413 КМ.

Осим кашњења у доношењу Одлуке о усвајању Буџета Општине за 2022. годину, ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења буџета.

6. Финансијски извјештаји

Општина је сачинила консолидоване финансијске извјештаје за кориснике буџета Општине за 2022. годину у складу са чланом 26. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17 и 17/22).

Општина је извршила консолидацију при сачињавању Консолидованих финансијских извјештаја за 2022. годину како је прописано чланом 123. став (3. и 4.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, укључивањем сразмјерног учешћа у нето имовини/капиталу исказаном у Билансу стања других ентитета јавног сектора у Консолидовани финансијски извјештај Општине, осим за Јавно предузеће „Регионална депонија“ д.о.о. Зворник.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се приликом консолидације у биланс стања укључују сви ентитети под њеном контролом сходно члану 123. став (3. и 4.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Општине за период 01.01-31.12.2022. године исказано је у обрасцу Периодични извјештај о извршењу буџета (у даљем тексту: ПИБ) на рачуноводственом фонду 01 - општи фонд (представља буџет у ужем смислу) и обрасцу Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима (у даљем тексту: ПИФ).

Општина је у 2022. години у обрасцу ПИБ исказала укупне приходе и примитке у износу од 11.915.214 КМ, што је за 6% ниже у односу на Ребаланс буџета Општине, док су укупни расходи и издаци исказани у износу од 12.606.819 КМ, што је за 1% ниже у односу на Ребаланс буџета Општине. За одступања на појединим позицијама на којима је извршење веће у односу на износ који је ребалансом буџета одобрен извршене су дозвољене реалокације.

У обрасцу ПИФ исказани су укупни приходи и примици у износу од 12.550.355 КМ, а расходи и издаци у укупном износу од 12.928.878 КМ. У поступку консолидације извршена је елиминација трансфера унутар исте јединице власти у износу од 30.000 КМ, у складу са чланом 122. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Након наведене елиминације консолидовани приходи и примици исказани су у износу од 12.520.355 КМ, а расходи и издаци у износу од 12.898.878 КМ.

Скупштина општине Братунац је на сједници одржаној 30.05.2023. године донијела Закључак о неусвајању Извјештаја о извршењу буџета општине Братунац за 2022. годину.

6.1.1. Приходи и примици

Приходи и примици исказани су на фонду 01 у износу од 11.915.214 КМ (приходи 11.715.471 КМ и примици 199.743 КМ), на фонду 03 у износу од 391.501 КМ (средства гранта) и на фонду 04 у износу од 243.640 КМ (односи се на трансфере од ентитета).

6.1.1.1. Приходи

Приходи су исказани у износу од 12.350.612 КМ, а односе се на пореске приходе, непореске приходе, грантове и трансфере између или унутар јединица власти.

Порески приходи исказани су у износу од 8.025.897 КМ, а највећим дијелом се односе на порезе на лична примања и приходе од самосталних дјелатности (590.251 КМ), порези на имовину (244.930 КМ) и индиректне порезе (7.144.059 КМ).

Непорески приходи исказани су у износу од 2.840.809 КМ, а односе се на приходе од закупа и ренте (45.027 КМ), накнаде и таксе и приходе од пружања јавних услуга (2.782.412 КМ) и остале непореске приходе (13.370 КМ).

Грантови су исказани у износу од 410.605 КМ и то на фонду 01 од 19.104 КМ и фонду 03 од 391.501 КМ, а највећим дијелом се односе на средства дозначена од Министарства за рад, социјалну политику, расељена лица и избјеглице Кантона Сарајево као подршка суфинансирању санације амбуланте у МЗ Коњевић Поље, санацију локалних путева у МЗ Суха, асфалтирање локалног пута за село Борићи и санацију макадамског пута Селишта – Бурнице (224.884 КМ) и за суфинансирање пројекта санације локалних путева у више мјесних заједница на подручју општине Братунац, израде потпорног зида, уличне расвјете и изградње путне инфраструктуре у мјесту Реџићи (75.885 КМ) и Министарства за рад, социјалну политику и повратак у Влади Тузланског кантона за санацију и асфалтирање локалног пута у мјесту Запоље у МЗ Тегаре (29.975 КМ).

Трансфери између или унутар јединица власти исказани су у износу од 1.073.301 КМ, а односе се на трансфере између различитих јединица власти (1.043.301 КМ) и трансфере унутар исте јединице власти (30.000 КМ).

Трансфере између различитих јединица власти исказани су на фонду 01 од 799.661 КМ и фонду 04 од 243.640 КМ, а највећим дијелом се односе на средства дозначена од Трезора БиХ за провођење Општих избора 2022. године (40.730 КМ), Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске за неразвијене општине (91.000 КМ), Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за суфинансирање права из Закона о социјалној заштити („Службени гласник

Републике Српске“, број 37/12, 90/16, 94/19, 42/20 и 36/22) у износу од 243.640 КМ, Министарства просвјете и културе Републике Српске за стипендирање дефицитарних занимања (15.333 КМ) и Министарства финансија Републике Српске за санацију и реконструкцију четири хале у МЗ Кравица из средстава клириншког дуга исказаних на фонду 04 (243.640 КМ).

Трансфери унутар исте јединице власти исказани су у износу од 30.000 КМ, а односе се на средства дозначена ЈЗУ Дом здравља.

6.1.1.2. Примици

Примици су исказани у укупном износу од 199.743 КМ, а односе се на примитке од продаје двије радне машине (33.863 КМ) и једног моторног возила (13.736 КМ), примитке од рефундација по основу боловања и породилског одсуства од фондова обавезног социјалног осигурања (148.890 КМ) и по записницима Пореске управе Републике Српске (3.154 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци исказани су на фонду 01 у износу од 12.606.819 КМ, на фонду 03 у износу од 78.419 КМ и на фонду 04 у износу од 243.640 КМ.

6.1.2.1. Расходи

Расходи су исказани у износу од 10.090.812 КМ (на фонду 01 у износу од 10.074.117 КМ и на фонду 03 у износу од 16.695 КМ), а односе се на текуће расходе и трансфере између или унутар јединица власти.

Текући расходи исказани су у износу од 9.971.251 КМ (фонд 01 од 9.954.556 КМ и фонд 03 од 16.695 КМ), а чине их расходи за лична примања (5.221.867 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (2.098.601 КМ), расходи финансирања и други финансијски расходи (129.675 КМ), грантови (721.167 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (1.724.568 КМ), дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања (19.453 КМ), расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између јединица власти (49.247 КМ) и расходи по судским рјешењима (6.673 КМ).

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 5.221.867 КМ, а односе се на расходе за бруто плате запослених, бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата и отпремнине и једнократне помоћи.

Расходи за бруто плате запослених исказани су у износу од 4.412.363 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе за основну плату након опорезивања (2.558.440 КМ), расходе за увећање основне плате (319.571 КМ), порез (164.176 КМ) и доприносе на плате (1.370.176 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада исказани су у износу од 635.322 КМ, а односе се на расходе за накнаде за регрес (165.485 КМ), топли оброк (175.435 КМ), превоз на посао и са посла (46.717 КМ), зимницу и огрев (12.360 КМ), дневнице за службена путовања (5.130 КМ), јубиларне награде (4.933 КМ), остале накнаде (1.350 КМ), порез (43.415 КМ) и доприносе на накнаде (180.497 КМ).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата исказани су у износу од 93.427 КМ, а односе се на накнаде плата за вријеме боловања које се не рефундирају (49.049 КМ), накнаде плата за вријеме породилског одсуства које се не рефундирају (1.743 КМ), увећање накнаде

плате по основу радног стажа за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (3.188 KM) и порез и доприносе на наведене накнаде (39.447 KM).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи су исказани у износу од 80.755 KM, а односе се на расходе за отпремнине (30.388 KM), новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (19.020 KM), новчане помоћи приликом рођења дјетета (6.378 KM), новчане помоћи у случају теже болести или инвалидности (2.698 KM), остале новчане помоћи (14.160 KM) и порез и доприносе (8.111 KM).

Расходи по основу коришћења робе и услуга исказани су у износу од 2.098.601 KM (фонд 01 од 2.081.906 KM и фонду 03 од 16.695 KM), а чине их расходи по основу закупа (34.783 KM), утрошка електричне енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (351.729 KM), режијског материјала (82.790 KM), материјала за посебне намјене (92.687 KM), текућег одржавања (196.633 KM), путовања и смјештаја (125.611 KM), стручних услуга (136.875 KM), услуга одржавања јавних површина (314.772 KM) и остали некласификовани расходи (762.721 KM).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга се односе на расходе по основу утрошка електричне енергије (163.422 KM), за утрошак угља (21.628 KM), по основу утрошка дрвета (27.274 KM), за услуге водовода и канализације (17.934 KM), за услуге одвоза смећа (15.996 KM), за услуге дератизације (4.000 KM), за услуге коришћења фиксног телефона (23.003 KM), за услуге коришћења мобилног телефона (4.032 KM), за услуге коришћења интернета (11.904 KM), за поштанске услуге (55.169 KM), за услуге радио-телевизијских оператера (764 KM), за остале комуникационе услуге (3.638 KM) и остале услуге превоза (2.965 KM).

Расходи за текуће одржавање се односе на расходе за текуће одржавање зграда (9.743 KM), објеката друмског саобраћаја (120.117 KM од чега је износ од 103.422 KM на фонду 01 и износ од 16.695 KM на фонду 03), осталих грађевинских објеката (15.067 KM), превозних средстава (29.296 KM), опреме (19.901 KM) и остало текуће одржавање (2.509 KM).

Расходи по основу путовања и смјештаја се односе на расходе по основу утрошка горива (118.030 KM), службеног путовања у земљи (7.037 KM) и иностранству (546 KM).

Расходи за стручне услуге највећим дијелом се односе на расходе за услуге осигурања (16.304 KM), услуге информисања и медија (33.086 KM), правне и административне послове (17.413 KM), компјутерске услуге (8.444 KM) и остале стручне услуге (53.367 KM).

Расходи за услуге одржавања јавних површина највећим дијелом се односе на расходе за услуге одржавања зелених површина (16.445 KM), услуге зимске службе (8.504 KM), услуге чишћења јавних површина (122.002 KM) и расходе по основу утрошка електричне расвјете на јавним површинама (160.008 KM).

Остали некласификовани расходи односе се на расходе за бруто накнаде за 23 скупштинска одборника (226.835 KM), накнаде члановима комисија и радних група (116.442 KM), по основу уговора о дјелу (124.388 KM), за уговоре о допунском раду (54.806 KM), накнаде волонтерима (1.744 KM), накнаде члановима управних и надзорних одбора (3.477 KM), за остале бруто накнаде за рад ван радног односа - накнаде члановима Општинске изборне комисије, накнаде за мртвозорнике и друге накнаде (95.500 KM), по основу репрезентације (33.302 KM), за стручно усавршавање запослених (10.173 KM), за порезе, доприносе и непореске накнаде на терет послодавца (21.387 KM) и остале непоменуте расходе (74.667 KM).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови односе се на расходе по основу камата на примљене зајмове у земљи (127.788 KM) и затезних камата (1.887 KM).

Грантови се односе на грантове у земљи, а чине их текући грантови непрофитним субјектима (447.587 КМ), остали текући грантови (263.089 КМ) и капитални грантови непрофитним субјектима (10.491 КМ).

Текући грантови непрофитним субјектима се односе на текуће грантове политичким организацијама и удружењима (5.000 КМ), хуманитарним организацијама и удружењима (10.000 КМ), спортским и омладинским организацијама и удружењима (222.884 КМ), етничким и вјерским организацијама и удружењима (23.631 КМ), организацијама и удружењима за афирмацију породице и заштиту права жена, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом (113.963 КМ), организацијама и удружењима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информација (41.733 КМ), организацијама и удружењима у области економског и привредног развоја (13.213 КМ) и остали текући грантови непрофитним субјектима у земљи (17.163 КМ).

Расподјелу средстава спортским организацијама извршила је Комисија за расподјелу средстава за спорт и иста је извршена без бодовања по основу ранга такмичења клуба и броја чланова клуба, сходно члану 9. Правилника о расподјели средстава за спорт Општине из 2022. године. На основу Извјештаја о раду Комисије начелник Општине је донио Одлуку о расподјели средстава за спорт у износу од 161.000 КМ.

Остали текући грантови у земљи односе се на текуће грантове нефинансијским субјектима у области пољопривреде, шумарства, водопривреде, енергетике, рударства, индустрије, грађевинарства, занатско-предузетничке дјелатности, угоститељства, трговине, туризма, саобраћаја (осим јавних) (224.444 КМ) и остале текуће грантове у земљи - текуће грантове појединцима (38.645 КМ).

Капитални грантови непрофитним субјектима односе се на капиталне грантове спортским и омладинским организацијама и удружењима (1.500 КМ) и остали капитални грантови непрофитним субјектима у земљи (8.991 КМ).

Средства гранта дијељена су организацијама и удружењима за афирмацију породице и заштиту права жена, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом у износу од 86.905 КМ (Општинска борацка организација, Организација породица заробљених бораца и несталих цивила, удружење „Наше сјећање“ удружење логораша регије Бирач и друга удружења), организацијама и удружењима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информација у износу од 41.733 КМ (КУД „Мост“, Удружење „Арт“, Пјевачко друштво „Филип Вишњић“ и друга удружења) и непрофитним субјектима у износу од 16.150 КМ (Удружење пензионера Братунац) према појединачним захтјевима корисника гранта, без утврђених критеријума и услова остваривања права на додјелу.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Општине односе се на дознаке грађанима (1.622.280 КМ) и пружаоцима услуга социјалне заштите (102.288 КМ).

Дознаке грађанима највећим дијелом односе се на дознаке које исплаћује ЈУ Центар за социјални рад на основу права из Закона о социјалној заштити за сталну новчану помоћ (125.206 КМ), додаток за помоћ и његу другог лица (874.978 КМ), једнократну новчану помоћ (7.533 КМ) и текуће инвалиднине (125.098 КМ), као и дознаке које исплаћује Општина према породицама палих бораца, ратних војних инвалида и цивилних жртава рата (48.590 КМ), избјеглим и расељеним лицима (100.762 КМ), ученицима, студентима и појединцима у области науке и културе (265.216 КМ), породици, дјец и младима (20.900 КМ) и незапосленим лицима (40.320 КМ).

Средства Општине према породицама палих бораца, ратних војних инвалида и цивилних жртава рата (48.380 КМ), као и незапосленим лицима (40.320 КМ) одобрена су на основу Правилника о критеријумима за остваривање права и додјелу

једнократне новчане помоћи ратним војним инвалидима и борцима ВРС Општине и Правилника о критеријумима и поступку за остваривање права на проширене облике социјалне помоћи Општине. Наведеним правилницима прописани су корисници помоћи, случајеви у којима се могу додјелјивати наведене помоћи (помоћ за трошкове лијечења, куповину лијекова, набавку ортопедских помагала, покриће трошкова поправке имовине, трошкове сахране, учешће у трошковима комуналних услуга, трошкове школовања ученика и студената и робна давања – пакети), висина средстава за додјелу, као и критеријуми за остваривање наведених права. На основу поднесених захтјева, именована Комисија је сачинила записнике, на основу којих је начелник Општине доносио закључке о одобравању средстава. Дио средстава у износу од по 100 КМ, додијелен је на основу захтјева у којима није наведена сврха за коју се тражи помоћ или за помоћ која није прописана наведеним правилницима (набавка огрева, основних животних средстава и друге намјене).

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите највећим дијелом се односе на дознаке установама социјалне заштите за смјештај штићеника (63.266 КМ) и пружаоцима услуга социјалне заштите незапосленима (34.757 КМ).

Расходи финансирања и расходи трансакција размјене између јединица власти односе се на расходе по основу камата на зајмове примљене од ентитета (45.409 КМ) и од провизија и осталих накнада за зајмове (3.838 КМ).

Трансфери између или унутар јединица власти исказани су у износу од 119.561 КМ, а највећим дијелом се односе се на трансфере Централној изборној комисији за спровођење пријевремених избора за начелника Општине (24.000 КМ), јединицама локалне самоуправе (60.131 КМ) и ЈЗУ Дом здравља (30.000 КМ).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **донесу интерни акти којима би се дефинисала правила и критеријуми за расподјелу средстава гранта и у складу са истим вршила додјела средстава,**
- **средства помоћи додјелују у складу са Правилником о критеријумима за остваривање права и додјелу једнократне новчане помоћи ратним војним инвалидима и борцима ВРС Општине Братунац и Правилником о критеријумима и поступку за остваривање права на проширене облике социјалне помоћи Општине Братунац.**

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у укупном износу од 2.838.066 КМ (фонд 01 од 2.532.702 КМ, фонд 03 од 61.724 КМ и фонд 04 од 243.640 КМ), а односе се на издатке за нефинансијску имовину, издатке за отплату дугова и остале издатке.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 1.926.268 КМ, а односе се на издатке за изградњу и прибављање саобраћајних и осталих објеката у износу од 979.259 КМ (фонд 01 од 873.847 КМ, фонд 03 од 61.724 КМ и фонд 04 од 43.688 КМ), инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију пословних и саобраћајних објеката у износу од 298.553 КМ (фонд 01 од 98.601 КМ и фонд 04 од 199.952 КМ), набавку постројења и опреме (491.299 КМ) и залихе материјала, роба и ситног инвентара, амбалаже и слично (157.157 КМ).

Издаци за отплату дугова исказани су у износу од 646.596 КМ и односе се на издатке за отплату главнице примљених зајмова у земљи (587.145 КМ) и издатке за отплату дугова према другим јединицама власти у износу од 59.451 КМ.

Остали издаци исказани су у износу од 265.202 КМ, а односе се издатке по основу дате Гаранције ЈП „Регионална депонија“ д.о.о. Зворник (135.747 КМ) и накнаде плата

за вријеме боловања и породилског одсуства који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (129.455 KM).

6.1.3. Буџетски суфицит/ дефицит

На фонду 01 у обрасцу ПИБ исказан је буџетски резултат (суфицит) у износу од 68.149 KM, као разлика између бруто буџетског суфицита (1.641.354 KM) и нето издатака за нефинансијску имовину (1.573.205 KM). Исказани суфицит резултат је разлике између буџетских прихода и примитака за нефинансијску имовину (11.763.170 KM) и буџетских расхода и издатака за нефинансијску имовину (11.695.021 KM).

У ПИФ-у је исказан суфицит у износу од 381.231 KM (суфицит на фонду 01 у износу од 68.149 KM и фонду 03 у износу од 313.082 KM) као разлика између прихода и примитака за нефинансијску имовину у износу од 12.398.311 KM (фонд 01 од 11.763.170 KM, фонд 03 од 391.501 KM и фонд 04 од 243.640 KM) и расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 12.017.080 KM (фонд 01 од 11.695.021 KM, фонд 03 од 78.419 KM и фонд 04 од 243.640 KM). Нето издаци за нефинансијску имовину исказани у негативном износу од 1.878.569 KM представљају разлику између примитака (47.699 KM) и издатака за нефинансијску имовину (1.926.268 KM).

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање исказано је на фонду 01 у негативном износу од 759.754 KM као збир нето задуживања у негативном износу од 646.596 KM и осталих нето примитака у негативном износу од 113.158 KM.

6.1.4.1. Нето задуживање

Нето задуживање исказано је на фонду 01 у негативном износу од 646.596 KM по основу издатака за отплату дугова.

6.1.4.2. Остали нето примици

Остали нето примици исказани су на фонду 01 у негативном износу од 113.158 KM и представљају разлику осталих примитака (152.044 KM) и осталих издатака (265.202 KM).

6.1.5. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању у обрасцу ПИБ 01 исказана је у негативном износу од 691.605 KM, а чини је збир суфицита у износу од 68.149 KM и нето финансирање у негативном износу од 759.754 KM.

Разлика у финансирању у обрасцу ПИФ је исказана у негативном износу од 378.523 KM (негативном износу од 691.605 KM фонд 01 и 313.082 KM фонд 03), а чини је збир суфицита у износу од 381.231 KM и нето финансирање у негативном износу од 759.754 KM.

6.1.6. Извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима

На фонду 01 исказана су буџетска средства у износу од 11.915.214 KM и буџетски расходи и издаци у износу од 12.606.819 KM.

У обрасцу ПИФ исказани су приходи и примици у износу од 12.550.355 KM (фонд 01 од 11.915.214 KM, фонд 03 од 391.501 KM и фонд 04 од 243.640 KM). Расходи и издаци су исказани у износу од 12.928.878 KM (фонд 01 од 12.606.819 KM, фонд 03 од 78.419 KM и фонд 04 од 243.640 KM).

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи су исказани у износу од 12.994.479 КМ, а чине их порески и непорески приходи, грантови, приходи обрачунског карактера и трансфери између различитих јединица власти. Ревизијом је утврђено да су приходи обрачунског карактера исказани више за износ од 133.943 КМ, што је објашњено у тачки 6.3.1.1. овог Извјештаја.

6.2.1.1. Приходи (осим обрачунских)

Приходи (осим обрачунских) су исказани у износу од 12.320.611 КМ, а односе се на пореске и непореске приходе, грантове и трансфере између различитих јединица власти (за које су објашњења наведена у тачки 6.1.1.1. овог извјештаја).

6.2.1.2. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 673.868 КМ, а односе се на приходе обрачунског карактера (158.830 КМ), обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа (14.708 КМ) и обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединица власти (500.330 КМ).

Приходи обрачунског карактера највећим дијелом се односе на приходе од усклађивања вриједности имовине на основу Извјештаја из Јединствене евиденције Пореске управе Републике Српске о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2022. године (18.972 КМ), добитке од продаје имовине (47.699 КМ) и помоћи у природи (67.703 КМ).

Приходи обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединица власти највећим дијелом су евидентирани по основу Обавјештења о извршеном књижењу од Министарства финансија Републике Српске (500.000 КМ) за завршетак изградње и вањско уређење нове зграде Општинске управе из средстава јавних инвестиција за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 98/21).

6.2.2. Расходи

Расходи су исказани у износу од 12.335.641 КМ, а чине их текући расходи, расходи обрачунског карактера и трансфери између и унутар јединица власти. Ревизијом је утврђено да су расходи обрачунског карактера исказани мање за износ од 55.399 КМ, што је објашњено у тачки 6.3.1.1. овог Извјештаја

6.2.2.1. Расходи (осим обрачунских)

Расходи (осим обрачунских) су исказани у износу 10.060.811 КМ, а чине их текући расходи и трансфери између и унутар јединица власти (за која су објашњења дата у тачки 6.1.2.1. овог извјештаја).

6.2.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера су исказана у износу од 2.274.830 КМ, а односе се на расходе обрачунског карактера (2.256.791 КМ) и обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти за обрачунате негативне курсне разлике (18.039 КМ).

Расходи обрачунског карактера, највећим дијелом се односе на набавну вриједност реализованих залиха (212.355 КМ), расходе по основу амортизације (1.957.418 КМ) и дате помоћи у природи (72.336 КМ).

6.2.3. Финансијски резултат

Финансијски резултат за период 01.01 - 31.12.2022. године у Билансу успјеха је исказан као позитиван финансијски резултат (добитак) у износу од 658.838 КМ. Ревизијом је утврђено да је исти исказан више за износ од 189.342 КМ, што је објашњено у тачки 6.3.1.1. овог Извјештаја.

6.3. Биланс стања

6.3.1. Актива

Пословна актива Општине на дан 31.12.2022. године исказана је у нето износу од 46.686.791 КМ, а чини је текућа имовина и стална имовина. Ревизијом је утврђено да је иста исказана више за износ од 189.342 КМ, што је објашњено у тачки 6.3.1.1. овог Извјештаја.

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина исказана је у нето износу од 3.835.615 КМ (брutto вриједности од 4.971.151 КМ и исправке вриједности од 1.135.536 КМ), а чини је краткорочна финансијска имовина и разграничења и нефинансијска имовина у текућим средствима. Ревизијом је утврђено да је иста исказана више за износ од 159.226 КМ, што је објашњено у наставку ове тачке Извјештаја.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказана су у нето износу од 3.796.892 КМ (брutto вриједности од 4.932.428 КМ и исправке вриједности од 1.135.536 КМ), а чине је готовина и готовински еквиваленти (3.149.211 КМ), краткорочни пласмани (2.000 КМ), краткорочна потраживања (498.293 КМ), краткорочна разграничења (20.419 КМ) и краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти (126.969 КМ).

Готовина и готовински еквиваленти односе се на средства на трезорским банковним рачунима (3.149.129 КМ) и у благајни (82 КМ).

Краткорочна потраживања исказана су у нето износу од 498.293 КМ (брutto вриједност у износу од 1.633.829 КМ и исправка вриједности у износу од 1.135.536 КМ), а чине их нето вриједност потраживања по основу продаје и извршених услуга (9.875 КМ), од запослених (373 КМ), за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе (344.815 КМ) и за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року од годину дана (1.230 КМ).

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе исказана су у нето износу од 344.815 КМ (брutto вриједности од 1.182.256 КМ и исправка вриједности од 837.441 КМ), а евидентирана су на основу Извјештаја Пореске управе и рјешења Општине којим је утврђена висина накнаде за ренту и уређење градског грађевинског земљишта. Ревизијом је утврђено да су више исказана потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе у износу од 189.522 КМ, приходи обрачуноског карактера у износу од 133.943 КМ, дугорочна потраживања у износу од 30.116 КМ, а мање исправка вриједности потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе у износу од 55.399 КМ, расходи обрачуноског карактера у износу од 55.399 КМ, потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року од годину дана у износу од 85.695 КМ, јер пореска потраживања из Извјештаја Пореске управе и потраживања за накнаде за ренту и уређење грађевинског земљишта за која је потписан Споразум о начину и роковима уплате наведене накнаде (из 2022. године) којим је дефинисано плаћање у 24 мјесечне рате, нису евидентирана у складу са Правилником о систему пореског књиговодства у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 109/16) и Упутством о примјени МРС ЈС 23 - Приходи

од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси) („Службени гласник Републике Српске“, број 109/16). Због претходно наведеног, финансијски резултат текуће године исказан је више за износ од 189.342 КМ. У 2023. години извршено је евидентирање у складу са Правилником и Упутством и за исто није дата препорука.

Исправка вриједности потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе исказана је у износу од 837.441 КМ, а ревизијом је утврђено да је иста исказана мање за износ од 55.399 КМ, што је претходно објашњено.

Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року од годину дана исказана су у износу од 1.230 КМ, а ревизијом је утврђено да су иста исказана мање за износ од 85.695 КМ, што је претходно објашњено.

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 20.419 КМ, од чега се износ од 20.374 КМ односи на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме боловања и породилског одсуства које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти исказане су у износу од 126.969 КМ, а највећим дијелом се односе на потраживања од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за суфинансирање права из Закона о социјалној заштити (59.673 КМ), Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске за неразвијене општине (22.750 КМ) и Министарства просвјете и културе Републике Српске за стипендије ученицима за дефицитарна занимања (6.973 КМ).

Нефинансијска имовина у текућим средствима исказана је у износу од 38.723 КМ, а односи се на залихе материјала (25.259 КМ) и ситан инвентар, ауто – гуме, одјећу, обућу и слично (13.464 КМ).

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина исказана је у нето износу од 42.851.176 КМ, а односи се на дугорочну финансијску имовину и разграничења и нефинансијску имовину у сталним средствима. Ревизијом је утврђено да је иста исказана више за износ од 30.116 КМ, што је објашњено у тачки 6.3.1.1. овог Извјештаја.

Дугорочна финансијска имовина и разграничења исказане су у износу од 1.733.059 КМ, а чине је дугорочни пласмани и дугорочна потраживања.

Дугорочни пласмани исказани су у износу од 1.614.960 КМ, а чине их акције и учешће у капиталу код а.д. „Градска чистоћа“ са п.о. Братунац, јавних предузећа „Рад“ а.д. Братунац и „Регионална депонија“ д.о.о Зворник, јавних установа Туристичка организација Братунац и Дом културе Братунац, као и „Малина Братунац“ д.о.о. Братунац.

У Одлуци Скупштине општине Братунац о организовању и усклађивању пословања ЈЗУ Дом здравља од 18.06.2021. године наведено је да је оснивач наведене установе Општина Братунац и да основни капитал по књиговодственом стању на дан 31.12.2019. године износи 2.452.846 КМ. Наведени износ је уписан у Рјешење о регистрацији Округног привредног суда у Бијељини у 2021. години као уговорени/уплаћени капитал, са процентом учешћа Скупштине општине Братунац од 100%.

ЈЗУ Дом здравља је у 2020. години извршила процјену основног капитала и у Извјештају о извршеном економском вјештачењу извршеном од стране судског вјештака економске струке, утврђена је вриједност основног капитала у износу од 2.584.330 КМ, а наведени износ је евидентиран на позицији трајни извори средстава. У наведеном Извјештају се наводи да структуру основног капитала чини стална

имовина пренесена са Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске из 2017. године (1.817.574 КМ), стална средства пренесена од Владе Републике Српске из 2017. године (76.795 КМ), почетни друштвени капитал исказан у Билансу стања на дан 31. децембра 1998. године (444.590 КМ) и ревалоризација књиговодствене вриједности почетног друштвеног капитала извршена до краја 2001. године (245.371 КМ). У пословним књигама Општине на позицији акције и учешћа у капиталу није евидентирано учешће у капиталу ЈЗУ Дом здравља.

Дугорочна потраживања исказана су у износу од 118.099 КМ, а односе се на потраживања по основу пореза за које је продужен рок плаћања по основу Извјештаја Пореске управе. Ревизијом је утврђено да је иста исказана више за износ од 30.116 КМ, што је објашњено у тачки 6.3.1.1. овог Извјештаја.

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у нето износу од 41.118.117 КМ, а односи се на произведену сталну имовину нето вриједности од 34.252.361 КМ (брuto вриједност од 56.026.038 КМ и исправка вриједности од 21.773.677 КМ), драгоцјености у нето/брuto вриједности од 80 КМ, непроизведену сталну имовину нето вриједности од 3.226.978 КМ, нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми брuto/нето вриједности од 3.558.096 КМ и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми нето вриједност од 80.602 КМ (брuto вриједност од 81.829 КМ и исправка вриједности од 1.227 КМ).

Произведену сталну имовину највећим дијелом чине зграде и објекти (32.427.570 КМ), постројења и опрема (1.223.546 КМ) и инвестициона имовина (562.048 КМ).

Нето вриједност *зграда и објеката* чине стамбени објекти за посебне социјалне групе (2.422.342 КМ), пословни објекти и простори (10.143.823 КМ), саобраћајни објекти - путеви, вањска расвјета, тротоари (9.611.194 КМ) и водоводи, споменици и други објекти (10.250.211 КМ).

Нето вриједност *постројења и опреме* чине моторна и теренска возила (452.042 КМ), канцеларијска, комуникациона, рачунарска и расхладна опрема (225.855 КМ), медицинска и лабораторијска опрема (217.661 КМ), опрема за образовање, науку, културу и спорт (179.309 КМ), ватрогасна и остала специјална опрема (25.454 КМ), производно - услужна опрема, алат и инвентар (23.037 КМ) и остала постројења и опрема (100.187 КМ).

Непроизведену сталну имовину чине пољопривредно земљиште (1.926.954 КМ), градско грађевинско земљиште (699.163 КМ), остало грађевинско земљиште (525.245 КМ) и шуме (75.616 КМ).

Нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми чине зграде и објекти у припреми (3.191.958 КМ) и постројења и опрема у припреми (366.138 КМ).

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми чине улагања у зграде и објекте Основне школе „Вук Караџић“ Братунац који су адаптирани за потребе ЈУ за предшколско васпитање и образовање „Радост“ Братунац.

Препоручује се начелнику Општине и директору Јавне здравствене установе Дом здравља да обезбиједи да се изврши усклађивање вриједности капитала по Одлуци о оснивању, судском регистру и Извјештају о процјени вриједности основног капитала код Јавне здравствене установе Дом здравља и изврши евидентирање у пословним књигама Општине Братунац.

6.3.2. Пасива

Пословна пасива Општине је на дан 31.12.2022. године исказана у износу од 46.686.791 КМ, а односи се на краткорочне обавезе и разграничења, дугорочне обавезе и разграничења и властите изворе.

6.3.2.1. Краткорочне обавезе и разграничења

Краткорочне обавезе и разграничења исказани су у износу од 2.496.390 КМ, а односе се на краткорочне финансијске обавезе, обавезе за лична примања запослених, обавезе из пословања, обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти. Ревизијом је утврђено да су исти исказани мање за износ од 15.608 КМ, што је објашњено у наставку ове тачке Извјештаја.

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 316.917 КМ, а односе се на обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана, по основу Уговора о синдицираном дугорочном кредиту са банкама „Уницредит Банк“ а.д. Бања Лука и „НЛБ Банка“ а.д. Бања Лука из 2020. године у укупном износу од 3.200.000 КМ (за финансирање изградње и опремање зграде Општине у износу од 700.000 КМ и куповину земљишта за слободну бесцаринску зону у износу од 2.500.000 КМ).

Обавезе за лична примања запослених исказане су у износу од 470.202 КМ, а односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (393.691 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (76.511 КМ).

Обавезе из пословања исказане су у износу од 1.301.197 КМ, а односе се на обавезе из пословања у земљи према правним лицима (1.115.715 КМ), према физичким лицима (116.066 КМ), по основу пореза и доприноса на терет послодавца (67.486 КМ) и остале обавезе (1.930 КМ).

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите исказане су у износу од 282.803 КМ, а односе се на обавезе за грантове (28.237 КМ) и дознаке на име социјалне заштите (254.566 КМ).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти исказани су у износу од 125.271 КМ, а износ од 125.162 КМ се односи на обавезе по зајмовима примљеним од ентитета који доспијевају на наплату до годину дана по основу Уговора о намјенском кредиту за санацију водоводног система Општине у оквиру Пројекта Светске банке за реконструкцију и обнову Републике Српске (15.501 КМ), кредита Европске инвестиционе банке за пројекат Водовод и канализација Републике Српске, подпројекат Реконструкција и доградња система водоснабдијевања и канализације у Општини Братунац (91.033 КМ) и кредита Свјетске банке – Међународне асоцијације за развој по „Хитном пројекту опоравка од поплава“ (18.628 КМ). Ревизијом је утврђено да су краткорочне обавезе по зајмовима примљеним од других јединица власти које доспијевају на наплату до годину дана исказане мање за износ од 15.608 КМ, а дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказане више за исти износ, јер дио дугорочне обавезе који доспијева на наплату у оквиру 12 мјесеци од датума извјештавања по основу кредита ЈЗУ Дом здравља од Фонда здравственог осигурања Републике Српске из 2008. године, није евидентиран на краткорочне обавезе, што није у складу са чланом 72. став (9) и чланом 77. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

До краја рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја од укупног износа краткорочних обавеза на дан 31.12.2022. године измирено је укупно 1.451.733 КМ.

Препоручује се директору Јавне здравствене установе Дом здравља да обезбиди да се врши рекласификација обавезе по дугорочним зајмовима која доспијева на наплату у оквиру 12 мјесеци од датума извјештавања на

краткорочне обавезе сходно члану 72. став (9) и чланом 77. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.3.2.2. Дугорочне обавезе и разграничења

Дугорочне обавезе и разграничења су исказани у износу од 5.887.968 КМ, а односе се на дугорочне финансијске обавезе и дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Дугорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 2.504.615 КМ, а односе се на обавезе по основу кредита које је Општина узела по Уговору о синдицираном дугорочном кредиту, што је објашњено у тачки 6.3.2.1. овог Извјештаја.

Дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказане су у износу од 3.383.353 КМ, а односе се на дугорочне обавезе по зајмовима за пројекат „Реконструкција водовода на територији општине Братунац“ у износу од 2.645.165 КМ, пројекат „Хитне мјере опоравка од поплава“ за регулацију корита ријеке Крижевице у износу од 480.699 КМ, кредит који Општина плаћа као гарант за опрему која је дата ЈП „РАД“ а.д. Братунац на коришћење (108.510 КМ) и кредит ЈЗУ Дом здравља према Фонду здравственог осигурања Републике Српске, по основу зајма из 2008. године. Ревизијом је утврђено да су дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказане више за износ од 15.608 КМ, што је објашњено у 6.3.2.1. овог Извјештаја.

6.3.2.2. Властити извори средстава

Властити извори исказани су у износу од 38.302.433 КМ, а чине их трајни извори средстава (5.979.600 КМ, од чега се на ЈЗУ Дом здравља односи 2.584.330 КМ, што је објашњено у тачки 6.3.1.2. овог Извјештаја), резерве (1 КМ), финансијски резултат ранијих година (31.663.995 КМ) и финансијски резултат текуће године (658.837 КМ). Ревизијом је утврђено да су властити извори средстава, на позицији финансијски резултат текуће године, исказани више за износ од 189.342 КМ, што је објашњено у тачкама 6.3.1.1. и 6.3.1.2. овог Извјештаја.

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне евиденције исказане су у износу од 641.305 КМ, а односе се на евидентирану вриједност датих гаранција за јавна предузећа „Регионална депонија“ д.о.о Зворник (541.293 КМ) и „Рад“ а.д. Братунац (48.000 КМ), гаранције за добро извршење уговора (27.650 КМ) и вриједност туђе опреме дате ЈЗУ Дом здравља (24.362 КМ).

6.4. Биланс новчаних токова

У Билансу новчаних токова исказано је стање готовине на крају обрачуног периода у износу од 3.149.211 КМ. Укупни новчани приливи исказани су у износу од 12.426.657 КМ, док су укупни новчани одливи исказани у износу од 12.157.478 КМ. Стање готовине на почетку обрачуног периода исказано је у износу је 2.879.997 КМ, позитивне курсне разлике (104 КМ) и негативне курсне разлике (69 КМ).

Приливи готовине из пословних активности исказани су у износу од 12.378.958 КМ, од чега су приливи готовине по основу пореских и непореских прихода исказани у износу од 10.908.647 КМ. Одливи готовине из пословних активности исказани су у износу од 10.633.693 КМ.

Приливи готовине из инвестиционих активности су исказани у износу од 47.699 КМ, док су одливи по истом основу исказани у износу од 877.186 КМ.

Приливи готовине из активности финансирања нису исказани, док су одливи по истом основу исказани у износу од 646.596 КМ и у потпуности се односе на одливе по основу отплате дугова.

Биланс новчаних токова је састављен у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

6.5. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје је, у складу са одредбама МРС ЈС - 1 Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15. ц и 38 објелодањено да су финансијски извјештаји Општине састављени у складу са начелом сталности пословања, уз претпоставку да Општина неће обуставити пословање у догледној будућности.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Образложењу уз финансијске извјештаје за 2022. годину објелодањено је да се против Општине води 17 судских спорова процијењене вриједности од 851.414 КМ, а највећим дијелом се односе на накнаду по основу фактичке експропријације некретнина за два спора (184.780 КМ), два спора ради дуга (398.418 КМ) и осам спорова ради накнаде штете (153.826 КМ).

Од наведеног износа најзначајнији судски спор је тужба „Прогрес“ д.о.о. Братунац из 2022. године против Општине за исплату новчаног дуга за изведене радове на изградњи зграде Општине у износу од 385.418 КМ. Окружни привредни суд у Бијелини, Пресудом од 11.05.2023. године обавезује Општину да исплати тужиоцу износ од 230.672 КМ са затезним каматама и трошкове парничног поступка у износу од 20.958 КМ.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2022. годину сачињена су и писана образложења (Напомене) за период 01.01-31.12.2022. годину, која пружају неопходне опште податке о Општини, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, као и додатна појашњења појединих позиција у финансијским извјештајима, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Синиша Марковић, с.р.

Сузана Мишкић, с.р.

Љиљана Гарић, с.р.