



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Opštine Bratunac
za period 01.01-31.12.2022. godine**

Broj: RV056-23

Banja Luka, 20.10.2023. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	9
	1. Uvod	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	9
	4. Nabavke.....	12
	5. Priprema i donošenje budžeta	13
	6. Finansijski izvještaji	14
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	14
	6.1.1. Prihodi i primici.....	14
	6.1.2. Rashodi i izdaci	15
	6.1.3. Budžetski suficit/ deficit.....	19
	6.1.4. Neto finansiranje.....	19
	6.1.5. Razlika u finansiranju	19
	6.1.6. Izveštaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima	20
	6.2. Bilans uspjeha	20
	6.2.1. Prihodi.....	20
	6.2.2. Rashodi.....	20
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	21
	6.3. Bilans stanja	21
	6.3.1. Aktiva	21
	6.3.2. Pasiva.....	23
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	25
	6.4. Bilans novčanih tokova	25
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	25
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	25
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje	26

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

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

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, konsolidovani finansijski izvještaji Opštine Bratunac istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200-2810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu „Odgovornost revizora“. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 - Etički kodeks, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine nije izvršen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer Javna ustanova Dom kulture nije izvršila popis imovine i obaveza, izvještaji o izvršenom popisu javnih ustanova Dom zdravlja, Centar za socijalni rad, Turistička organizacija i Narodna biblioteka ne sadrže uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, a nadležni organ Javne ustanove Narodna biblioteka nije usvojio izvještaj o popisu.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.2.1., 6.2.2., 6.2.3., 6.3.1.1., 6.3.1.2. i 6.3.2.2. ovog Izvještaja:

Više su iskazana potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode u iznosu od 189.522 KM, prihodi obračunskog karaktera u iznosu od 133.943 KM, dugoročna potraživanja u iznosu od 30.116 KM, a manje su iskazane ispravka vrijednosti potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode u iznosu od 55.399 KM, rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 55.399 KM, potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja a dospijevaju na naplatu u roku od godinu dana u iznosu od 85.695 KM, jer poreska potraživanja iz Izvještaja iz Jedinственe evidencije Poreske uprave Republike Srpske i potraživanja po osnovu naknade za rentu i uređenje građevinskog zemljišta nisu evidentirana u skladu sa Pravilnikom o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj i Uputstvom o primjeni MRS JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos). Zbog prethodno navedenog, finansijski rezultat tekuće godine iskazan je više za iznos od 189.342 KM.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.2.1. i 6.3.2.2. ovog Izvještaja:

Kratkoročne obaveze po zajmovima primljenim od drugih jedinica vlasti koje dospijevaju na naplatu do godinu dana iskazane su manje za iznos od 15.608 KM, a dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazane više za isti iznos, jer dio dugoročne obaveze koji dospijeva na naplatu u okviru 12 mjeseci od datuma izvještavanja kod Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja nije evidentiran na kratkoročnim obavezama, što nije u skladu sa članom 72. stav (9) i članom 77. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Vremenska neograničenost poslovanja

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

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Bratunac za godinu koja se završava na dan 31.12.2022. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije tih finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, nema drugih pitanja koja treba objaviti u ovom Izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija provodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka

koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije, ključnim revizijskim pitanjima i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Glavni revizor

Banja Luka, 20.10.2023. godine

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Bratunac za 2022. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u konsolidovanim finansijskim izvještajima Opštine Bratunac za 2022. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Pravilnikom o platama i naknadama zaposlenih u Javnoj ustanovi Centar za socijalni rad za pojedina radna mjesta definisani su manji koeficijenti za obračun plata od koeficijenata propisanih članom 19. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske.

Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja nije dostavljala dnevnike blagajne na knjiženje u Glavnu knjigu trezora Opštine, što nije u skladu sa članom 11. stav (8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izvještaja:

Raspodjelu sredstava sportskim organizacijama u iznosu od 161.000 KM izvršila je Komisija za raspodjelu sredstava za sport i ista je izvršena bez bodovanja po osnovu ranga takmičenja kluba i broja članova kluba, što nije u skladu sa članom 9. Pravilnika o raspodjeli sredstava za sport Opštine Bratunac iz 2022. godine.

Za dodijeljena sredstva granta organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom u iznosu od 86.905 KM, organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija u iznosu od 41.733 KM i neprofitnim subjektima u iznosu od 16.150 KM, Opština Bratunac nije donijela interne akte kojima bi se definisali kriterijumi i uslovi za ostvarivanje prava na dodjelu, a dodjela sredstava je vršena na osnovu pojedinačnih zahtjeva.

Dio sredstava dodijeljenih porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata, kao i nezaposlenim licima odobren je na osnovu zahtjeva u kojima nije navedena svrha za koju se traži pomoć ili za pomoć koja nije propisana, što nije u skladu sa Pravilnikom o kriterijumima za ostvarivanje prava i dodjelu jednokratne novčane pomoći ratnim vojnim invalidima i borcima VRS Opštine Bratunac i Pravilnikom o kriterijumima i postupku za ostvarivanje prava na proširene oblike socijalne pomoći Opštine Bratunac.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, načelnik je takođe odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Opštine Bratunac obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Opštine Bratunac.

Banja Luka, 20.10.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) prilikom konsolidacije u bilans stanja uključuju svi entiteti pod njenom kontrolom shodno članu 123. stav (3. i 4.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se direktoru Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja i Javne ustanove Centar za socijalni rad, Turistička organizacija, Dom kulture i Narodna biblioteka da obezbijedi da se:

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

Preporučuje se direktoru Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja da obezbijedi da se:

- 3) vrši reklasifikacija obaveze po dugoročnim zajmovima koja dospijeva na naplatu u okviru 12 mjeseci od datuma izvještavanja na kratkoročne obaveze shodno članu 72. stav (9) i članom 77. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) zapošljavanje na određeno vrijeme zbog privremeno povećanog obima posla vrši na vremenski period propisan članom 61. stav (1) tačka 2) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave,
- 2) ugovorene obaveze po osnovu nabavki izvršavaju u skladu sa odredbama ugovora,
- 3) donesu interni akti kojima bi se definisala pravila i kriterijumi za raspodjelu sredstava granta i u skladu sa istim vršila dodjela sredstava,
- 4) sredstva pomoći dodjeljuju u skladu sa Pravilnikom o kriterijumima za ostvarivanje prava i dodjelu jednokratne novčane pomoći ratnim vojnim invalidima i borcima VRS Opštine Bratunac i Pravilnikom o kriterijumima i postupku za ostvarivanje prava na proširene oblike socijalne pomoći Opštine Bratunac.

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru Javne ustanove Centar za socijalni rad i Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja da obezbijedi da se:

- 5) dnevnik blagajne dostavlja knjigovodstvu na knjiženje najkasnije narednog dana, shodno članu 11. stav (8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja da obezbijedi da se:

- 6) izvrši usklađivanje vrijednosti kapitala po Odluci o osnivanju, sudskom registru i Izvještaju o procjeni vrijednosti osnovnog kapitala kod Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja i izvrši evidentiranje u poslovnim knjigama Opštine Bratunac.

Preporučuje se Skupštini opštine da obezbijedi da se:

- 7) usvoje programi zajedničke komunalne potrošnje, uređenja gradskog građevinskog zemljišta i akt o upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva, ulica u naselju, nekategorisanih puteva koji su upisani u javne evidencije o nepokretnostima i pravima na njima i putnih objekata na njima, shodno članu 21. stav (2. i 3.) Zakona o komunalnim djelatnostima, članu 4. stav (3) Pravilnika o obračunu naknade troškova uređenja gradskog građevinskog zemljišta i članu 16. stav (6) Zakona o javnim putevima,

Preporučuje se direktoru Javne ustanove Centar za socijalni rad da obezbijedi da se:

- 8) visina koeficijenata za obračun plata uskladi sa visinom koeficijenata propisanih članom 19. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske,

Preporučuje se direktoru Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja da obezbijedi da se:

- 9) pomoćna evidencija osnovnih sredstava uskladi sa Glavnom knjigom trezora, shodno članu 17. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Odluka o izvršenju rebalansa budžeta Opštine Bratunac za 2022. godinu i Odluka o usvajanju rebalansa budžeta Opštine Bratunac za 2022. godinu,
- Zakon o trezoru,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj, član 4. i 9-11,
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o lokalnoj samoupravi,
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave,
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o sistemu javnih službi,
- Zakon o predškolskom vaspitanju i obrazovanju, član 83,
- Zakon o komunalnim djelatnostima, član 21,
- Zakon o sportu Republike Srpske, član 119,
- Zakon o vodama, član 188-195,
- Zakon o šumama, član 89,
- Zakon o zaštiti od požara, član 14,
- Zakon o javnim putevima, član 16,
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole,
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole,
- Pravilnik o obračunu naknade troškova uređenja gradskog građevinskog zemljišta, član 4,
- Pravilnik o raspodjeli sredstava za sport Opštine Bratunac iz 2022. godine,
- Pravilnik o kriterijumima za ostvarivanje prava i dodjelu jednokratne novčane pomoći ratnim vojnim invalidima i borcima VRS,
- Pravilnik o kriterijumima i postupku za ostvarivanje prava na proširene oblike socijalne pomoći,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske,
- Kolektivni ugovor za zaposlene u Opštinskoj upravi Bratunac,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave Bratunac.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Bratunac (u daljem tekstu: Opština) smještena je u sjeveroistočnom dijelu Republike Srpske i prostire se na površini od 293 km². Teritorijalno je organizovana u 27 mjesnih zajednica u kojima živi oko 18.651 stanovnika.

Prema Odluci Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave za 2022. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/21), Opština je svrstana u nerazvijene jedinice lokalne samouprave.

Opština ostvaruje nadležnosti utvrđene Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 97/16, 36/19 i 61/21), kao i nadležnosti koje su joj prenesene drugim zakonima. Organi Opštine su Skupština opštine i načelnik Opštine. Skupština je predstavnički organ, organ odlučivanja i kreiranja politike Opštine, a čini je 25 odbornika. Načelnik je izvršni organ vlasti koji zastupa i predstavlja Opštinu, rukovodi Opštinskom upravom i odgovoran je za njen rad.

Poslovanje Opštine odvija se u trezorskom sistemu poslovanja (SOFI), a sredstva za rad obezbijedena su iz poreskih i neporeskih prihoda, grantova, transfera između ili unutar jedinica vlasti i ostalih primitaka.

Revizijom su obuhvaćeni konsolidovani finansijski izvještaji Opštine koje, pored podataka Opštinske uprave, čine i finansijski izvještaji nižih budžetskih korisnika, odnosno javnih ustanova (u daljem tekstu: JU) za Predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Radost“, Centra za socijalni rad, Doma kulture, Turističke organizacije, Narodne biblioteke i Srednjoškolskog centra i javne zdravstvene ustanove (u daljem tekstu: JZU) Dom zdravlja.

Entiteti javnog sektora koji se nalaze pod kontrolom ili značajnim uticajem Opštine su javna preduzeća „Rad“ a.d. Bratunac, „Regionalna deponija“ d.o.o. Zvornik, a.d. „Gradska čistoća“ sa p.o. Bratunac, kao i „Malina - Bratunac“ d.o.o. Bratunac.

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

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske vršila je finansijsku reviziju Opštine za 2019. godinu i sačinila Izvještaj u kome su date ukupno tri preporuke (dvije za finansijske izvještaje i jedna za usklađenost). Opština je dostavila odgovor o radnjama koje su preduzete u cilju provođenja preporuka i otklanjanja nepravilnosti, u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14).

Revizijskim ispitivanjem utvrđeno je da su provedene sve date preporuke.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta utvrđena je pravilnicima, pojedinačno za svakog budžetskog korisnika u okviru Opštine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave Bratunac („Službeni glasnik Opštine Bratunac“, broj 2/21, 3/21 i 11/22) sistematizovano je 95 radnih mjesta sa 121 izvršiocem.

Na dan 31.12.2022. godine u Opštinskoj upravi u radnom odnosu bilo je 86 zaposlenih, od kojih su 70 na neodređeno, 13 na određeno i tri funkcionera.

Radni odnos na određeno vrijeme kod jednog zaposlenog radnika zbog privremeno povećanog obima posla je trajao duže od šest mjeseci u toku jedne kalendarske godine, što nije u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16).

Skupština opštine je u 2021. godini imenovala vršioce dužnosti članova upravnih odbora i direktora javnih ustanova za Predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Radost“, Centar za socijalni rad, Dom kulture i Turističku organizaciju, kao i JZU Dom zdravlja na periode od 90 dana, što je nastavljeno i u 2022. godini. U toku 2023. godine proveden je Javni konkurs za imenovanje direktora i članova upravnih odbora navedenih javnih ustanova, na osnovu koga su imenovani direktori, osim u JU Centar za socijalni rad (nije dobijena saglasnost Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske), a dio članova upravnih odbora nije imenovan, jer nije bilo prijava kandidata ili kandidati nisu ispunili uslove konkursa.

Pravilnikom o platama i naknadama zaposlenih u Javnoj ustanovi Centar za socijalni rad za pojedina radna mjesta definisani su manji koeficijenti za obračun plata od koeficijenata propisanih članom 19. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 69/21 i 33/22).

JZU Dom zdravlja naplatu sredstava od participacija za zdravstvene usluge vrši putem blagajne i u 2022. godini naplaćeno je 179.667 KM. Dnevnici blagajne koji su se zaključivali na kraju svakog dana u kojem je bilo promjena u blagajni, a sredstva se uplaćivala na Jedinstveni račun trezora Opštine, nisu dostavljani na knjiženje u Glavnu knjigu trezora Opštine (u daljem tekstu: GKT) najkasnije narednog dana i promet nije evidentiran u GKT, što nije u skladu sa članom 11. stav (8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20). Navedeni dnevnici blagajne su evidentirani u Glavnoj knjizi JZU Dom zdravlja, koju ustanova vodi uporedo sa GKT. U Opštinskoj upravi i JU Centar za socijalni rad evidentiranje dnevnika blagajne vršeno je mjesečno, što nije u skladu sa prethodno navedenim zakonom.

Pomoćna evidencija osnovnih sredstava JZU Dom zdravlja nije usklađena sa GKT, što nije u skladu sa članom 17. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Skupština opštine nije usvojila programe o utrošku namjenskih sredstava naknada za vode i šume, programe zajedničke komunalne potrošnje i uređenja gradskog građevinskog zemljišta, kao i akt o upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva, ulica u naselju, nekategorisanih puteva koji su upisani u javne evidencije o nepokretnostima i pravima na njima i putnih objekata na njima, shodno članu 188 -195. Zakona o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske“, 50/06, 92/09, 121/12 i 74/17), članu 89. stav (9) Zakona o šumama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 75/08, 60/13 i 70/20), članu 21. stav (2. i 3.) Zakona o komunalnim djelatnostima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 124/11 i 100/17), članu 4. stav (3) Pravilnika o obračunu naknade troškova uređenja gradskog građevinskog zemljišta – Prečišćen tekst („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 34/14) i članu 16. stav (6) Zakona o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 89/13 i 83/19). Skupština opštine je za 2023. godinu usvojila Plan utroška sredstava prikupljenih od posebnih naknada za šume i Plan korišćenja prihoda od posebnih vodnih naknada, te za iste nije data preporuka.

Opština nije izvršila kategorizaciju sporta, sportista i sportskih stručnjaka, shodno članu 119. Zakona o sportu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 79/20) i nije utvrdila normativ potrošnje goriva za vozila.

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/22), Opština je sačinila godišnji izvještaj, elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju

planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu sa priložima. U skladu sa tačkom 33. Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), Opština nije donijela strategiju upravljanja rizicima.

U skladu sa Rješenjima o imenovanju Komisija za godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza, osim JU Dom kulture koja nije vršila popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, što nije u skladu sa članom 22. stav (2) Pravilnika o načinu vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21) - u daljem tekstu: Pravilnik o popisu. Revizijskim ispitivanjem utvrđeno je da:

- popisna komisija kod JU Turistička organizacija prije početka popisa nije sačinila plan rada i nije sačinila popisne liste sa stvarnim količinama odnosno stvarnim vrijednostima po vrstama imovine i obaveza, shodno članu 17. stav (1. i 5.) Pravilnika o popisu,
- popisne komisije kod JZU Dom zdravlja u popisne liste nisu unijele količine stalne imovine preuzete iz odgovarajućih knjigovodstvenih evidencija radi utvrđivanja eventualnih razlika i podatke o stanjima obaveza i potraživanja preuzetih sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu salda, shodno članu 18. stav (1) tačke (1., 2. i 5.) Pravilnika o popisu,
- izvještaji o izvršenom popisu JU Dom zdravlja, Centar za socijalni rad, Turistička organizacija i Narodna biblioteka ne sadrže uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza radi utvrđivanja eventualnih razlika, shodno članu 20. stav (1) tačke 3. i 4.) Pravilnika o popisu,
- nadležni organ JU Narodna biblioteka nije razmatrao i usvojio izvještaj o izvršenom popisu, što nije u skladu sa članom 21. Pravilnika o popisu,
- Odluku o usvajanju izvještaja o popisu za JZU Dom zdravlja je donio Upravni odbor 22.03.2023. godine nakon roka za izradu finansijskih izvještaja. Zbog navedenog nije izvršeno isknjižavanje opreme predložene za otpis (bruto i ispravke vrijednosti od 131.553 KM) u GKT sa 31.12.2022. godine, nego je evidentiranje izvršeno u 2023. godini.

Shodno navedenom i većini tačaka ovog izvještaja uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i uslađenost sa relevantnim zakonskim i drugim propisima.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se zapošljavanje na određeno vrijeme zbog privremeno povećanog obima posla vrši na vremenski period propisan članom 61. stav (1) tačka 2) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave.

Preporučuje se Skupštini opštine da obezbijedi da se usvoje programi zajedničke komunalne potrošnje, uređenja gradskog građevinskog zemljišta i akt o upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva, ulica u naselju, nekategorisanih puteva koji su upisani u javne evidencije o nepokretnostima i pravima na njima i putnih objekata na njima, shodno članu 21. stav (2. i 3.) Zakona o komunalnim djelatnostima, članu 4. stav (3) Pravilnika o obračunu naknade troškova uređenja gradskog građevinskog zemljišta i članu 16. stav (6) Zakona o javnim putevima.

Preporučuje se direktoru Javne ustanove Centar za socijalni rad da obezbijedi da se visina koeficijenata za obračun plata uskladi sa visinom koeficijenata propisanih članom 19. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske.

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru Javne ustanove Centar za socijalni rad i Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja da obezbijedi da se dnevnik blagajne dostavlja knjigovodstvu na knjiženje najkasnije narednog dana, shodno članu 11. stav (8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Preporučuje se direktoru Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja da obezbijedi da se pomoćna evidencija osnovnih sredstava uskladi sa Glavnom knjigom trezora, shodno članu 17. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike.

Preporučuje se direktoru Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja i Javne ustanove Centar za socijalni rad, Turistička organizacija, Dom kulture i Narodna biblioteka da obezbijedi da se postupci i procedure provođenja popisa, usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i izvještavanje vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki Opštinske uprave za 2022. godinu planirana je vrijednost javnih nabavki u iznosu od 3.762.181 KM (iznosi navedeni u ovoj tački izvještaja su bez uključenog PDV) i to za 13 otvorenih postupaka (2.779.028 KM), 9 konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda (227.519 KM), dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja (447.084 KM), 55 direktnih sporazuma (268.550 KM) i 8 postupka u skladu sa članom 8. stav (1) Zakona o javnim nabavkama - usluge iz Aneksa II dio B (40.000 KM).

Prema dostavljenom pregledu planiranih i izvršenih procedura javnih nabavki, u 2022. godini u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama, okončane su procedure javnih nabavki u vrijednosti od 2.180.176 KM i to osam otvorenih postupaka u iznosu od 1.264.524 KM (najvećim dijelom nabavka za opremanje novih prostorija Opštinske uprave, opreme za javni video nadzor, održavanja i čišćenja javnih površina i usluge prevoza učenika), sedam konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda u iznosu od 238.749 KM (najvećim dijelom nabavka javne rasvjete, izgradnje putne infrastrukture u mjesnim zajednicama Opštine, sanacija lokalnih puteva, rekonstrukcija i modernizacija lokalnih i nekategorisanih puteva i ulica), dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja u iznosu od 446.146 KM (dodatni radovi na izgradnji objekta Opštinske uprave i sanaciji i rekonstrukciji četiri hale u MZ Kravica) i 51 direktni sporazum u iznosu od 230.757 KM (nabavka štampanog materijala, izrada elaborata eksproprijacije u industrijskoj i poslovnoj zoni, osiguranja motornih vozila, usluge rada geometra, ugradnje opreme za napajanje električnom energijom javnog nadzora i druge nabavke).

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćene su nabavke u ukupnoj vrijednosti od 1.582.598 KM ili 73% od vrijednosti ugovorenih nabavki i to sedam otvorenih postupaka (900.470 KM), pet konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda (188.615 KM), dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja (446.146 KM) i devet direktnih sporazuma (47.366 KM).

Opština je objavljivala obrasce osnovnih elemenata ugovora kao i sve izmjene ugovora u toku realizacije ugovora na svojoj „web“ stranici u 2022. godini, ali u obrascima nisu popunjeni podaci o realizaciji ugovora i ukupno realizovane vrijednosti ugovora, kako je propisano Uputstvom o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama iz 2022. godine navedeno Uputstvo je stavljeno van snage.

Ugovorom o nabavci, isporuci, izradi i ugradnji namještaja u prostorijama novog objekta Opštinske uprave od 26.04.2022. godine ugovorena je vrijednost od 329.060 KM, izvršenje ugovora u roku od 60 dana od dana zaključenja ugovora i ugovorena je bankarska garancija sa rokom važenja za vrijeme trajanja ugovora plus 60 dana nakon isteka ugovornog perioda. Garancija je ispostavljena sa rokom 24.08.2022. godine. Po navedenom ugovoru ispostavljene su tri privremene situacije na iznos od 324.447 KM (druga situacija

ispostavljena je na iznos od 120.686 KM za izvedene radove zaključno sa danom 24.08.2022. godine i treća situacija na iznos od 48.612 KM ispostavljena je za izvedene radove zaključno sa danom 07.09.2022. godine, a radovi su izvršeni nakon roka definisanog Ugovorom). Po navedenim fakturama u 2022. godini plaćeno je 307.353 KM. Navedene situacije potpisane su od strane rukovodioca radova, nadzornog organa, izvođača i investitora. Komisija za popis namještaja i opreme u prostorijama novog objekta Opštinske uprave sačinila je Zapisnik o izvršenoj kontroli od 08.02.2023. godine i u istom konstatovala da su utvrđena odstupanja u količini i dimenzijama isporučene robe u odnosu na ugovorenu, da dio namještaja nije kompletan, kao i druga odstupanja. Zapisnikom o izvršenoj kontroli od 27.06.2023. godine upisano je da dio navedenih nedostataka nije otklonjen, a nedostaci nisu otklonjeni do završetka ove revizije.

Ugovorom o izvođenju radova na sanaciji i rekonstrukciji četiri hale u mjesnoj zajednici Kravica iz 2021. godine na iznos od 191.351 KM (ispostavljena bankarska garancija sa rokom važenja do 19.01.2022. godine) i Ugovorom o izvođenju dodatnih radova na sanaciji i rekonstrukciji četiri hale u mjesnoj zajednici Kravica iz 2022. godine na iznos od 37.340 KM ispostavljene su dvije fakture u 2022. godini na iznos od 208.239 KM. Rješenjem zamjenika načelnika Opštine od 12.12.2022. godine imenovana je Komisija za prijem navedenih radova. Komisija je 25.01.2023. godine sačinila Izvještaj u kome je konstatovala uočene nedostatke (djelimična oštećenja ograde i fasade, neadekvatno funkcionisanje otvora i druge nedostatke, kao i da dio određene dokumentacije nedostaje). Zaključkom Komisije od 02.02.2023. godine je konstатовano da izvođač i dalje nije dostavio kompletnu dokumentaciju neophodnu za pregled – prijem radova. Do završetka ove revizije nije izvršen prijem izvedenih radova.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se ugovorene obaveze po osnovu nabavki izvršavaju u skladu sa odredbama ugovora.

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština opštine Bratunac donijela je 31.12.2021. godine Odluku o usvajanju Budžeta Opštine Bratunac za 2022. godinu u iznosu od 11.996.000 KM, kao i Odluku o izvršenju budžeta Opštine Bratunac za 2022. godinu („Službeni glasnik Opštine Bratunac“, broj 1/22). Odluka o usvajanju Budžeta Opštine za 2022. godinu nije donesena do 15.12.2021. godine, shodno članu 28. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republik Srpske“, broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16).

Odluka o usvajanju rebalansa budžeta Opštine Bratunac za 2022. godinu u iznosu od 12.714.500 KM, kao i Odluka o izvršenju rebalansa budžeta donesene su 29.12.2022. godine („Službeni glasnik Opštine Bratunac“, broj 11/22). Planirani su poreski prihodi (8.023.400 KM), neporeski prihodi (3.262.000 KM), grantovi (19.000 KM), transferi između ili unutar jedinica vlasti (794.000 KM), primici za nefinansijsku imovinu (341.300 KM), primici od zaduživanja (6.000 KM), ostali primici (174.800 KM) i neiskorišćena sredstva posebnih namjena (94.000 KM).

Budžetskim okvirom odobrena su sredstva za finansiranje rashoda za lična primanja zaposlenih (5.250.600 KM), rashoda po osnovu korišćenja robe i usluga (2.091.250 KM), rashoda finansiranja i drugih finansijskih troškova (131.900 KM), grantova (767.000 KM), doznaka na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (1.722.000 KM), rashoda finansiranja i drugih finansijskih troškova između jedinica vlasti (51.000 KM), rashoda po sudskim rješenjima (6.500 KM), transfera između različitih jedinica vlasti (69.500 KM), izdataka za nefinansijsku imovinu (1.637.150 KM), otplate dugova (666.800 KM), ostalih izdataka (310.800 KM), kao i budžetske rezerve (10.000 KM).

Nakon rebalansa budžeta provedeno je 26 dozvoljenih realokacija u ukupnom iznosu od 223.413 KM.

Osim kašnjenja u donošenju Odluke o usvajanju Budžeta Opštine za 2022. godinu, revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenja budžeta.

6. Finansijski izvještaji

Opština je sačinila konsolidovane finansijske izvještaje za korisnike budžeta Opštine za 2022. godinu u skladu sa članom 26. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17 i 17/22).

Opština je izvršila konsolidaciju pri sačinjavanju Konsolidovanih finansijskih izvještaja za 2022. godinu kako je propisano članom 123. stav (3. i 4.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, uključivanjem srazmjernog učešća u neto imovini/kapitalu iskazanom u Bilansu stanja drugih entiteta javnog sektora u Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine, osim za Javno preduzeće „Regionalna deponija“ d.o.o. Zvornik.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se prilikom konsolidacije u bilans stanja uključuju svi entiteti pod njenom kontrolom shodno članu 123. stav (3. i 4.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Opštine za period 01.01-31.12.2022. godine iskazano je u obrascu Periodični izvještaj o izvršenju budžeta (u daljem tekstu: PIB) na računovodstvenom fondu 01 - opšti fond (predstavlja budžet u užem smislu) i obrascu Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima (u daljem tekstu: PIF).

Opština je u 2022. godini u obrascu PIB iskazala ukupne prihode i primitke u iznosu od 11.915.214 KM, što je za 6% niže u odnosu na Rebalans budžeta Opštine, dok su ukupni rashodi i izdaci iskazani u iznosu od 12.606.819 KM, što je za 1% niže u odnosu na Rebalans budžeta Opštine. Za odstupanja na pojedinim pozicijama na kojima je izvršenje veće u odnosu na iznos koji je rebalansom budžeta odobren izvršene su dozvoljene realokacije.

U obrascu PIF iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu od 12.550.355 KM, a rashodi i izdaci u ukupnom iznosu od 12.928.878 KM. U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija transfera unutar iste jedinice vlasti u iznosu od 30.000 KM, u skladu sa članom 122. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Nakon navedene eliminacije konsolidovani prihodi i primici iskazani su u iznosu od 12.520.355 KM, a rashodi i izdaci u iznosu od 12.898.878 KM.

Skupština opštine Bratunac je na sjednici održanoj 30.05.2023. godine donijela Zaključak o neusvajanju Izvještaja o izvršenju budžeta opštine Bratunac za 2022. godinu.

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici iskazani su na fondu 01 u iznosu od 11.915.214 KM (prihodi 11.715.471 KM i primici 199.743 KM), na fondu 03 u iznosu od 391.501 KM (sredstva granta) i na fondu 04 u iznosu od 243.640 KM (odnosi se na transfere od entiteta).

6.1.1.1. Prihodi

Prihodi su iskazani u iznosu od 12.350.612 KM, a odnose se na poreske prihode, neporeske prihode, grantove i transfere između ili unutar jedinica vlasti.

Poreski prihodi iskazani su u iznosu od 8.025.897 KM, a najvećim dijelom se odnose na poreze na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti (590.251 KM), porezi na imovinu (244.930 KM) i indirektni porezi (7.144.059 KM).

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 2.840.809 KM, a odnose se na prihode od zakupa i rente (45.027 KM), naknade i takse i prihode od pružanja javnih usluga (2.782.412 KM) i ostale neporeske prihode (13.370 KM).

Grantovi su iskazani u iznosu od 410.605 KM i to na fondu 01 od 19.104 KM i fondu 03 od 391.501 KM, a najvećim dijelom se odnose na sredstva doznačena od Ministarstva za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglice Kantona Sarajevo kao podrška sufinansiranju sanacije ambulante u MZ Konjević Polje, sanaciju lokalnih puteva u MZ Suha, asfaltiranje lokalnog puta za selo Borići i sanaciju makadamskog puta Selišta – Burnice (224.884 KM) i za sufinansiranje projekta sanacije lokalnih puteva u više mjesnih zajednica na području opštine Bratunac, izrade potpornog zida, ulične rasvjete i izgradnje putne infrastrukture u mjestu Redžići (75.885 KM) i Ministarstva za rad, socijalnu politiku i povratak u Vladi Tuzlanskog kantona za sanaciju i asfaltiranje lokalnog puta u mjestu Zapolje u MZ Tegare (29.975 KM).

Transferi između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 1.073.301 KM, a odnose se na transfere između različitih jedinica vlasti (1.043.301 KM) i transfere unutar iste jedinice vlasti (30.000 KM).

Transfere između različitih jedinica vlasti iskazani su na fondu 01 od 799.661 KM i fondu 04 od 243.640 KM, a najvećim dijelom se odnose na sredstva doznačena od Trezora BiH za provođenje Opštih izbora 2022. godine (40.730 KM), Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske za nerazvijene opštine (91.000 KM), Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za sufinansiranje prava iz Zakona o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 37/12, 90/16, 94/19, 42/20 i 36/22) u iznosu od 243.640 KM, Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske za stipendiranje deficitarnih zanimanja (15.333 KM) i Ministarstva finansija Republike Srpske za sanaciju i rekonstrukciju četiri hale u MZ Kravica iz sredstava klirinškog duga iskazanih na fondu 04 (243.640 KM).

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 30.000 KM, a odnose se na sredstva doznačena JZU Dom zdravlja.

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u ukupnom iznosu od 199.743 KM, a odnose se na primitke od prodaje dvije radne mašine (33.863 KM) i jednog motornog vozila (13.736 KM), primitke od refundacija po osnovu bolovanja i porodijskog odsustva od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (148.890 KM) i po zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske (3.154 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci iskazani su na fondu 01 u iznosu od 12.606.819 KM, na fondu 03 u iznosu od 78.419 KM i na fondu 04 u iznosu od 243.640 KM.

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 10.090.812 KM (na fondu 01 u iznosu od 10.074.117 KM i na fondu 03 u iznosu od 16.695 KM), a odnose se na tekuće rashode i transfere između ili unutar jedinica vlasti.

Tekući rashodi iskazani su u iznosu od 9.971.251 KM (fond 01 od 9.954.556 KM i fond 03 od 16.695 KM), a čine ih rashodi za lična primanja (5.221.867 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (2.098.601 KM), rashodi finansiranja i drugi finansijski rashodi (129.675 KM), grantovi (721.167 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (1.724.568 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje

isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja (19.453 KM), rashodi finansiranja, drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između jedinica vlasti (49.247 KM) i rashodi po sudskim rješenjima (6.673 KM).

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 5.221.867 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata i otpremnine i jednokratne pomoći.

Rashodi za bruto plate zaposlenih iskazani su u iznosu od 4.412.363 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za osnovnu platu nakon oporezivanja (2.558.440 KM), rashode za uvećanje osnovne plate (319.571 KM), porez (164.176 KM) i doprinose na plate (1.370.176 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada iskazani su u iznosu od 635.322 KM, a odnose se na rashode za naknade za regres (165.485 KM), topli obrok (175.435 KM), prevoz na posao i sa posla (46.717 KM), zimnicu i ogrev (12.360 KM), dnevnice za službena putovanja (5.130 KM), jubilarne nagrade (4.933 KM), ostale naknade (1.350 KM), porez (43.415 KM) i doprinose na naknade (180.497 KM).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata iskazani su u iznosu od 93.427 KM, a odnose se na naknade plata za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju (49.049 KM), naknade plata za vrijeme porodijskog odsustva koje se ne refundiraju (1.743 KM), uvećanje naknade plate po osnovu radnog staža za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (3.188 KM) i porez i doprinose na navedene naknade (39.447 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći su iskazani u iznosu od 80.755 KM, a odnose se na rashode za otpremnine (30.388 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (19.020 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (6.378 KM), novčane pomoći u slučaju teže bolesti ili invalidnosti (2.698 KM), ostale novčane pomoći (14.160 KM) i porez i doprinose (8.111 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani su u iznosu od 2.098.601 KM (fond 01 od 2.081.906 KM i fondu 03 od 16.695 KM), a čine ih rashodi po osnovu zakupa (34.783 KM), utroška električne energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (351.729 KM), režijskog materijala (82.790 KM), materijala za posebne namjene (92.687 KM), tekućeg održavanja (196.633 KM), putovanja i smještaja (125.611 KM), stručnih usluga (136.875 KM), usluga održavanja javnih površina (314.772 KM) i ostali neklasifikovani rashodi (762.721 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga se odnose na rashode po osnovu utroška električne energije (163.422 KM), za utrošak uglja (21.628 KM), po osnovu utroška drveta (27.274 KM), za usluge vodovoda i kanalizacije (17.934 KM), za usluge odvoza smeća (15.996 KM), za usluge deratizacije (4.000 KM), za usluge korišćenja fiksnog telefona (23.003 KM), za usluge korišćenja mobilnog telefona (4.032 KM), za usluge korišćenja interneta (11.904 KM), za poštanske usluge (55.169 KM), za usluge radio-televizijskih operatera (764 KM), za ostale komunikacione usluge (3.638 KM) i ostale usluge prevoza (2.965 KM).

Rashodi za tekuće održavanje se odnose na rashode za tekuće održavanje zgrada (9.743 KM), objekata drumskog saobraćaja (120.117 KM od čega je iznos od 103.422 KM na fondu 01 i iznos od 16.695 KM na fondu 03), ostalih građevinskih objekata (15.067 KM), prevoznih sredstava (29.296 KM), opreme (19.901 KM) i ostalo tekuće održavanje (2.509 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja se odnose na rashode po osnovu utroška goriva (118.030 KM), službenog putovanja u zemlji (7.037 KM) i inostranstvu (546 KM).

Rashodi za stručne usluge najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge osiguranja (16.304 KM), usluge informisanja i medija (33.086 KM), pravne i administrativne poslove (17.413 KM), kompjuterske usluge (8.444 KM) i ostale stručne usluge (53.367 KM).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge održavanja zelenih površina (16.445 KM), usluge zimske službe (8.504 KM), usluge čišćenja javnih površina (122.002 KM) i rashode po osnovu utroška električne rasvjete na javnim površinama (160.008 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi odnose se na rashode za bruto naknade za 23 skupštinska odbornika (226.835 KM), naknade članovima komisija i radnih grupa (116.442 KM), po osnovu ugovora o djelu (124.388 KM), za ugovore o dopunskom radu (54.806 KM), naknade volonterima (1.744 KM), naknade članovima upravnih i nadzornih odbora (3.477 KM), za ostale bruto naknade za rad van radnog odnosa -naknade članovima Opštinske izborne komisije, naknade za mrtvozornike i druge naknade (95.500 KM), po osnovu reprezentacije (33.302 KM), za stručno usavršavanje zaposlenih (10.173 KM), za poreze, doprinose i neporeske naknade na teret poslodavca (21.387 KM) i ostale nepomenute rashode (74.667 KM)

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi odnose se na rashode po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji (127.788 KM) i zateznih kamata (1.887 KM).

Grantovi se odnose na grantove u zemlji, a čine ih tekući grantovi neprofitnim subjektima (447.587 KM), ostali tekući grantovi (263.089 KM) i kapitalni grantovi neprofitnim subjektima (10.491 KM).

Tekući grantovi neprofitnim subjektima se odnose na tekuće grantove političkim organizacijama i udruženjima (5.000 KM), humanitarnim organizacijama i udruženjima (10.000 KM), sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (222.884 KM), etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima (23.631 KM), organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom (113.963 KM), organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija (41.733 KM), organizacijama i udruženjima u oblasti ekonomskog i privrednog razvoja (13.213 KM) i ostali tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji (17.163 KM).

Raspodjelu sredstava sportskim organizacijama izvršila je Komisija za raspodjelu sredstava za sport i ista je izvršena bez bodovanja po osnovu ranga takmičenja kluba i broja članova kluba, shodno članu 9. Pravilnika o raspodjeli sredstava za sport Opštine iz 2022. godine. Na osnovu Izvještaja o radu Komisije načelnik Opštine je donio Odluku o raspodjeli sredstava za sport u iznosu od 161.000 KM.

Ostali tekući grantovi u zemlji odnose se na tekuće grantove nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, šumarstva, vodoprivrede, energetike, rudarstva, industrije, građevinarstva, zanatsko-preduzetničke djelatnosti, ugostiteljstva, trgovine, turizma, saobraćaja (osim javnih) (224.444 KM) i ostale tekuće grantove u zemlji - tekuće grantove pojedincima (38.645 KM).

Kapitalni grantovi neprofitnim subjektima odnose se na kapitalne grantove sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (1.500 KM) i ostali kapitalni grantovi neprofitnim subjektima u zemlji (8.991 KM).

Sredstva granta dijeljena su organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom u iznosu od 86.905 KM (Opštinska boračka organizacija, Organizacija porodica zarobljenih boraca i nestalih civila, udruženje „Naše sjećanje“ udruženje logoraša regije Birač i druga udruženja), organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija u iznosu od 41.733 KM (KUD „Most“, Udruženje „Art“, Pjevačko društvo „Filip Višnjić“ i druga udruženja) i neprofitnim subjektima u iznosu od

16.150 KM (Udruženje penzionera Bratunac) prema pojedinačnim zahtjevima korisnika granta, bez utvrđenih kriterijuma i uslova ostvarivanja prava na dodjelu.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Opštine odnose se na doznake građanima (1.622.280 KM) i pružaocima usluga socijalne zaštite (102.288 KM).

Doznake građanima najvećim dijelom odnose se na doznake koje isplaćuje JU Centar za socijalni rad na osnovu prava iz Zakona o socijalnoj zaštiti za stalnu novčanu pomoć (125.206 KM), dodatak za pomoć i njegu drugog lica (874.978 KM), jednokratnu novčanu pomoć (7.533 KM) i tekuće invalidnine (125.098 KM), kao i doznake koje isplaćuje Opština prema porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata (48.590 KM), izbjeglim i raseljenim licima (100.762 KM), učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture (265.216 KM), porodici, djeci i mladima (20.900 KM) i nezaposlenim licima (40.320 KM).

Sredstva Opštine prema porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata (48.380 KM), kao i nezaposlenim licima (40.320 KM) odobrena su na osnovu Pravilnika o kriterijumima za ostvarivanje prava i dodjelu jednokratne novčane pomoći ratnim vojnim invalidima i borcima VRS Opštine i Pravilnika o kriterijumima i postupku za ostvarivanje prava na proširene oblike socijalne pomoći Opštine. Navedenim pravilnicima propisani su korisnici pomoći, slučajevi u kojima se mogu dodjeljivati navedene pomoći (pomoć za troškove liječenja, kupovinu lijekova, nabavku ortopedskih pomagala, pokriće troškova popravke imovine, troškove sahrane, učešće u troškovima komunalnih usluga, troškove školovanja učenika i studenata i robna davanja – paketi), visina sredstava za dodjelu, kao i kriterijumi za ostvarivanje navedenih prava. Na osnovu podnesenih zahtjeva, imenovana Komisija je sačinila zapisnike, na osnovu kojih je načelnik Opštine donosio zaključke o odobravanju sredstava. Dio sredstava u iznosima od po 100 KM, dodijeljen je na osnovu zahtjeva u kojima nije navedena svrha za koju se traži pomoć ili za pomoć koja nije propisana navedenim pravilnicima (nabavka ogreva, osnovnih životnih sredstava i druge namjene).

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite najvećim dijelom se odnose na doznake ustanovama socijalne zaštite za smještaj štićenika (63.266 KM) i pružaocima usluga socijalne zaštite nezaposlenima (34.757 KM).

Rashodi finansiranja i rashodi transakcija razmjene između jedinica vlasti odnose se na rashode po osnovu kamata na zajmove primljene od entiteta (45.409 KM) i od provizija i ostalih naknada za zajmove (3.838 KM).

Transferi između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 119.561 KM, a najvećim dijelom se odnose se na transfere Centralnoj izbornoj komisiji za sprovođenje prijevremenih izbora za načelnika Opštine (24.000 KM), jedinicama lokalne samouprave (60.131 KM) i JZU Dom zdravlja (30.000 KM).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **donesu interni akti kojima bi se definisala pravila i kriterijumi za raspodjelu sredstava granta i u skladu sa istim vršila dodjela sredstava,**
- **sredstva pomoći dodjeljuju u skladu sa Pravilnikom o kriterijumima za ostvarivanje prava i dodjelu jednokratne novčane pomoći ratnim vojnim invalidima i borcima VRS Opštine Bratunac i Pravilnikom o kriterijumima i postupku za ostvarivanje prava na proširene oblike socijalne pomoći Opštine Bratunac.**

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 2.838.066 KM (fond 01 od 2.532.702 KM, fond 03 od 61.724 KM i fond 04 od 243.640 KM), a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu, izdatke za otplatu dugova i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 1.926.268 KM, a odnose se na izdatke za izgradnju i pribavljanje saobraćajnih i ostalih objekata u iznosu od 979.259 KM (fond 01 od 873.847 KM, fond 03 od 61.724 KM i fond 04 od 43.688 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju poslovnih i saobraćajnih objekata u iznosu od 298.553 KM (fond 01 od 98.601 KM i fond 04 od 199.952 KM), nabavku postrojenja i opreme (491.299 KM) i zalihe materijala, roba i sitnog inventara, ambalaže i slično (157.157 KM).

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 646.596 KM i odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji (587.145 KM) i izdatke za otplatu dugova prema drugim jedinicama vlasti u iznosu od 59.451 KM.

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 265.202 KM, a odnose se izdatke po osnovu date Garancije JP „Regionalna deponija“ d.o.o. Zvornik (135.747 KM) i naknade plata za vrijeme bolovanja i porodiljskog odsustva koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (129.455 KM).

6.1.3. Budžetski suficit/ deficit

Na fondu 01 u obrascu PIB iskazan je budžetski rezultat (suficit) u iznosu od 68.149 KM, kao razlika između bruto budžetskog suficita (1.641.354 KM) i neto izdataka za nefinansijsku imovinu (1.573.205 KM). Iskazani suficit rezultat je razlike između budžetskih prihoda i primitaka za nefinansijsku imovinu (11.763.170 KM) i budžetskih rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu (11.695.021 KM).

U PIF-u je iskazan suficit u iznosu od 381.231 KM (suficit na fondu 01 u iznosu od 68.149 KM i fondu 03 u iznosu od 313.082 KM) kao razlika između prihoda i primitaka za nefinansijsku imovinu u iznosu od 12.398.311 KM (fond 01 od 11.763.170 KM, fond 03 od 391.501 KM i fond 04 od 243.640 KM) i rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu u iznosu od 12.017.080 KM (fond 01 od 11.695.021 KM, fond 03 od 78.419 KM i fond 04 od 243.640 KM). Neto izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u negativnom iznosu od 1.878.569 KM predstavljaju razliku između primitaka (47.699 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (1.926.268 KM).

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje iskazano je na fondu 01 u negativnom iznosu od 759.754 KM kao zbir neto zaduživanja u negativnom iznosu od 646.596 KM i ostalih neto primitaka u negativnom iznosu od 113.158 KM.

6.1.4.1. Neto zaduživanje

Neto zaduživanje iskazano je na fondu 01 u negativnom iznosu od 646.596 KM po osnovu izdataka za otplatu dugova.

6.1.4.2. Ostali neto primici

Ostali neto primici iskazani su na fondu 01 u negativnom iznosu od 113.158 KM i predstavljaju razliku ostalih primitaka (152.044 KM) i ostalih izdataka (265.202 KM).

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju u obrascu PIB 01 iskazana je u negativnom iznosu od 691.605 KM, a čini je zbir suficita u iznosu od 68.149 KM i neto finansiranje u negativnom iznosu od 759.754 KM.

Razlika u finansiranju u obrascu PIF je iskazana u negativnom iznosu od 378.523 KM (negativnom iznosu od 691.605 KM fond 01 i 313.082 KM fond 03), a čini je zbir suficita u iznosu od 381.231 KM i neto finansiranje u negativnom iznosu od 759.754 KM.

6.1.6. Izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima

Na fondu 01 iskazana su budžetska sredstva u iznosu od 11.915.214 KM i budžetski rashodi i izdaci u iznosu od 12.606.819 KM.

U obrascu PIF iskazani su prihodi i primici u iznosu od 12.550.355 KM (fond 01 od 11.915.214 KM, fond 03 od 391.501 KM i fond 04 od 243.640 KM). Rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 12.928.878 KM (fond 01 od 12.606.819 KM, fond 03 od 78.419 KM i fond 04 od 243.640 KM).

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi su iskazani u iznosu od 12.994.479 KM, a čine ih poreski i neporeski prihodi, grantovi, prihodi obračunskog karaktera i transferi između različitih jedinica vlasti. Revizijom je utvrđeno da su prihodi obračunskog karaktera iskazani više za iznos od 133.943 KM, što je objašnjeno u tački 6.3.1.1. ovog Izvještaja.

6.2.1.1. Prihodi (osim obračunskih)

Prihodi (osim obračunskih) su iskazani u iznosu od 12.320.611 KM, a odnose se na poreske i neporeske prihode, grantove i transfere između različitih jedinica vlasti (za koje su objašnjenja navedena u tački 6.1.1.1. ovog izvještaja).

6.2.1.2. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 673.868 KM, a odnose se na prihode obračunskog karaktera (158.830 KM), obračunskog karaktera evidentirane po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa (14.708 KM) i obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti (500.330 KM).

Prihodi obračunskog karaktera najvećim dijelom se odnose na prihode od usklađivanja vrijednosti imovine na osnovu Izvještaja iz Jedinственe evidencije Poreske uprave Republike Srpske o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2022. godine (18.972 KM), dobitke od prodaje imovine (47.699 KM) i pomoći u naturi (67.703 KM).

Prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti najvećim dijelom su evidentirani po osnovu Obavještenja o izvršenom knjiženju od Ministarstva finansija Republike Srpske (500.000 KM) za završetak izgradnje i vanjsko uređenje nove zgrade Opštinske uprave iz sredstava javnih investicija za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/21).

6.2.2. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 12.335.641 KM, a čine ih tekući rashodi, rashodi obračunskog karaktera i transferi između i unutar jedinica vlasti. Revizijom je utvrđeno da su rashodi obračunskog karaktera iskazani manje za iznos od 55.399 KM, što je objašnjeno u tački 6.3.1.1. ovog Izvještaja

6.2.2.1. Rashodi (osim obračunskih)

Rashodi (osim obračunskih) su iskazani u iznosu 10.060.811 KM, a čine ih tekući rashodi i transferi između i unutar jedinica vlasti (za koja su objašnjenja data u tački 6.1.2.1. ovog izvještaja).

6.2.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera su iskazana u iznosu od 2.274.830 KM, a odnose se na rashode obračunskog karaktera (2.256.791 KM) i obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti za obračunate negativne kursne razlike (18.039 KM).

Rashodi obračunskog karaktera, najvećim dijelom se odnose na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (212.355 KM), rashode po osnovu amortizacije (1.957.418 KM) i date pomoći u naturi (72.336 KM).

6.2.3. Finansijski rezultat

Finansijski rezultat za period 01.01 - 31.12.2022. godine u Bilansu uspjeha je iskazan kao pozitivan finansijski rezultat (dobitak) u iznosu od 658.838 KM. Revizijom je utvrđeno da je isti iskazan više za iznos od 189.342 KM, što je objašnjeno u tački 6.3.1.1. ovog Izvještaja.

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva Opštine na dan 31.12.2022. godine iskazana je u neto iznosu od 46.686.791 KM, a čini je tekuća imovina i stalna imovina. Revizijom je utvrđeno da je ista iskazana više za iznos od 189.342 KM, što je objašnjeno u tački 6.3.1.1. ovog Izvještaja.

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina iskazana je u neto iznosu od 3.835.615 KM (bruto vrijednosti od 4.971.151 KM i ispravke vrijednosti od 1.135.536 KM), a čini je kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja i nefinansijska imovina u tekućim sredstvima. Revizijom je utvrđeno da je ista iskazana više za iznos od 159.226 KM, što je objašnjeno u nastavku ove tačke Izvještaja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u neto iznosu od 3.796.892 KM (bruto vrijednosti od 4.932.428 KM i ispravke vrijednosti od 1.135.536 KM), a čine je gotovina i gotovinski ekvivalenti (3.149.211 KM), kratkoročni plasmani (2.000 KM), kratkoročna potraživanja (498.293 KM), kratkoročna razgraničenja (20.419 KM) i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti (126.969 KM).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti odnose se na sredstva na trezorskim bankovnim računima (3.149.129 KM) i u blagajni (82 KM).

Kratkoročna potraživanja iskazana su u neto iznosu od 498.293 KM (bruto vrijednost u iznosu od 1.633.829 KM i ispravka vrijednosti u iznosu od 1.135.536 KM), a čine ih neto vrijednost potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (9.875 KM), od zaposlenih (373 KM), za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode (344.815 KM) i za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku od godinu dana (1.230 KM).

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode iskazana su u neto iznosu od 344.815 KM (bruto vrijednosti od 1.182.256 KM i ispravke vrijednosti od 837.441 KM), a evidentirana su na osnovu Izvještaja Poreske uprave i rješenja Opštine kojim je utvrđena visina naknade za rentu i uređenje gradskog građevinskog zemljišta. Revizijom je utvrđeno da su više iskazana potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode u iznosu od 189.522 KM, prihodi obračunskog karaktera u iznosu od 133.943 KM, dugoročna potraživanja u iznosu od 30.116 KM, a manje ispravka vrijednosti potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode u iznosu od 55.399 KM, rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 55.399 KM, potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku od godinu dana u iznosu od 85.695 KM, jer poreska potraživanja iz Izvještaja Poreske uprave i potraživanja za naknade za rentu i uređenje građevinskog zemljišta za koja je potpisan Sporazum o načinu i rokovima uplate navedene naknade (iz 2022. godine) kojim je definisano plaćanje u 24 mjesečne rate, nisu evidentirana u skladu sa Pravilnikom o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 109/16) i Uputstvom o primjeni MRS JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos) („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 109/16). Zbog

prethodno navedenog, finansijski rezultat tekuće godine iskazan je više za iznos od 189.342 KM. U 2023. godini izvršeno je evidentiranje u skladu sa Pravilnikom i Uputstvom i za isto nije data preporuka.

Ispravka vrijednosti potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode iskazana je u iznosu od 837.441 KM, a revizijom je utvrđeno da je ista iskazana manje za iznos od 55.399 KM, što je prethodno objašnjeno.

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku od godinu dana iskazana su u iznosu od 1.230 KM, a revizijom je utvrđeno da su ista iskazana manje za iznos od 85.695 KM, što je prethodno objašnjeno.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 20.419 KM, od čega se iznos od 20.374 KM odnosi na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme bolovanja i porodijskog odsustva koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti iskazane su u iznosu od 126.969 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za sufinansiranje prava iz Zakona o socijalnoj zaštiti (59.673 KM), Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske za nerazvijene opštine (22.750 KM) i Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske za stipendije učenicima za deficitarna zanimanja (6.973 KM).

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u iznosu od 38.723 KM, a odnosi se na zalihe materijala (25.259 KM) i sitan inventar, auto – gume, odjeću, obuću i slično (13.464 KM).

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina iskazana je u neto iznosu od 42.851.176 KM, a odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima. Revizijom je utvrđeno da je ista iskazana više za iznos od 30.116 KM, što je objašnjeno u tački 6.3.1.1. ovog Izvještaja.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazane su u iznosu od 1.733.059 KM, a čine je dugoročni plasmani i dugoročna potraživanja.

Dugoročni plasmani iskazani su u iznosu od 1.614.960 KM, a čine ih akcije i učešće u kapitalu kod a.d. „Gradska čistoća“ sa p.o. Bratunac, javnih preduzeća „Rad“ a.d. Bratunac i „Regionalna deponija“ d.o.o Zvornik, javnih ustanova Turistička organizacija Bratunac i Dom kulture Bratunac, kao i „Malina Bratunac“ d.o.o. Bratunac.

U Odluci Skupštine opštine Bratunac o organizovanju i usklađivanju poslovanja JZU Dom zdravlja od 18.06.2021. godine navedeno je da je osnivač navedene ustanove Opština Bratunac i da osnovni kapital po knjigovodstvenom stanju na dan 31.12.2019. godine iznosi 2.452.846 KM. Navedeni iznos je upisan u Rješenje o registraciji Okružnog privrednog suda u Bijeljini u 2021. godini kao ugovoreni/uplaćeni kapital, sa procentom učešća Skupštine opštine Bratunac od 100%.

JZU Dom zdravlja je u 2020. godini izvršila procjenu osnovnog kapitala i u Izvještaju o izvršenom ekonomskom vještačenju izvršenom od strane sudskog vještaka ekonomske struke, utvrđena je vrijednost osnovnog kapitala u iznosu od 2.584.330 KM, a navedeni iznos je evidentiran na poziciji trajni izvori sredstava. U navedenom Izvještaju se navodi da strukturu osnovnog kapitala čini stalna imovina prenesena sa Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske iz 2017. godine (1.817.574 KM), stalna sredstva prenesena od Vlade Republike Srpske iz 2017. godine (76.795 KM), početni društveni kapital iskazan u Bilansu stanja na dan 31. decembra 1998. godine (444.590 KM) i revalorizacija knjigovodstvene vrijednosti početnog društvenog kapitala izvršena do kraja

2001. godine (245.371 KM). U poslovnim knjigama Opštine na poziciji akcije i učešća u kapitalu nije evidentirano učešće u kapitalu JZU Dom zdravlja.

Dugoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 118.099 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu poreza za koje je produžen rok plaćanja po osnovu Izvještaja Poreske uprave. Revizijom je utvrđeno da je ista iskazana više za iznos od 30.116 KM, što je objašnjeno u tački 6.3.1.1. ovog Izvještaja.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u neto iznosu od 41.118.117 KM, a odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu neto vrijednosti od 34.252.361 KM (bruto vrijednost od 56.026.038 KM i ispravka vrijednosti od 21.773.677 KM), dragocjenosti u neto/bruto vrijednosti od 80 KM, neproizvedenu stalnu imovinu neto vrijednosti od 3.226.978 KM, nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi bruto/neto vrijednosti od 3.558.096 KM i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi neto vrijednost od 80.602 KM (bruto vrijednost od 81.829 KM i ispravka vrijednosti od 1.227 KM).

Proizvedenu stalnu imovinu najvećim dijelom čine zgrade i objekti (32.427.570 KM), postrojenja i oprema (1.223.546 KM) i investiciona imovina (562.048 KM).

Neto vrijednost *zgrada i objekata* čine stambeni objekti za posebne socijalne grupe (2.422.342 KM), poslovni objekti i prostori (10.143.823 KM), saobraćajni objekti - putevi, vanjska rasvjeta, trotoari (9.611.194 KM) i vodovodi, spomenici i drugi objekti (10.250.211 KM).

Neto vrijednost *postrojenja i opreme* čine motorna i terenska vozila (452.042 KM), kancelarijska, komunikaciona, računarska i rashladna oprema (225.855 KM), medicinska i laboratorijska oprema (217.661 KM), oprema za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (179.309 KM), vatrogasna i ostala specijalna oprema (25.454 KM), proizvodno - uslužna oprema, alat i inventar (23.037 KM) i ostala postrojenja i oprema (100.187 KM).

Neproizvedenu stalnu imovinu čine poljoprivredno zemljište (1.926.954 KM), gradsko građevinsko zemljište (699.163 KM), ostalo građevinsko zemljište (525.245 KM) i šume (75.616 KM).

Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi čine zgrade i objekti u pripremi (3.191.958 KM) i postrojenja i oprema u pripremi (366.138 KM).

Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi čine ulaganja u zgrade i objekte Osnovne škole „Vuk Karadžić“ Bratunac koji su adaptirani za potrebe JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Radost“ Bratunac.

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja da obezbijedi da se izvrši usklađivanje vrijednosti kapitala po Odluci o osnivanju, sudskom registru i Izvještaju o procjeni vrijednosti osnovnog kapitala kod Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja i izvrši evidentiranje u poslovnim knjigama Opštine Bratunac.

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva Opštine je na dan 31.12.2022. godine iskazana u iznosu od 46.686.791 KM, a odnosi se na kratkoročne obaveze i razgraničenja, dugoročne obaveze i razgraničenja i vlastite izvore.

6.3.2.1. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 2.496.390 KM, a odnose se na kratkoročne finansijske obaveze, obaveze za lična primanja zaposlenih, obaveze iz poslovanja, obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti. Revizijom je utvrđeno da su isti iskazani manje za iznos od 15.608 KM, što je objašnjeno u nastavku ove tačke Izvještaja.

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 316.917 KM, a odnose se na obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana, po osnovu Ugovora o sindiciranom dugoročnom kreditu sa bankama „Unicredit Bank“ a.d. Banja Luka i „NLB Banka“ a.d. Banja Luka iz 2020. godine u ukupnom iznosu od 3.200.000 KM (za finansiranje izgradnje i opremanje zgrade Opštine u iznosu od 700.000 KM i kupovinu zemljišta za slobodnu bescarinsku zonu u iznosu od 2.500.000 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 470.202 KM, a odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (393.691 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (76.511 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 1.301.197 KM, a odnose se na obaveze iz poslovanja u zemlji prema pravnim licima (1.115.715 KM), prema fizičkim licima (116.066 KM), po osnovu poreza i doprinosa na teret poslodavca (67.486 KM) i ostale obaveze (1.930 KM).

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 282.803 KM, a odnose se na obaveze za grantove (28.237 KM) i doznake na ime socijalne zaštite (254.566 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 125.271 KM, a iznos od 125.162 KM se odnosi na obaveze po zajmovima primljenim od entiteta koji dospijevaju na naplatu do godinu dana po osnovu Ugovora o namjenskom kreditu za sanaciju vodovodnog sistema Opštine u okviru Projekta Svetske banke za rekonstrukciju i obnovu Republike Srpske (15.501 KM), kredita Evropske investicione banke za projekat Vodovod i kanalizacija Republike Srpske, podprojekat Rekonstrukcija i dogradnja sistema vodosnabdijevanja i kanalizacije u Opštini Bratunac (91.033 KM) i kredita Svjetske banke – Međunarodne asocijacije za razvoj po „Hitnom projektu oporavka od poplava“ (18.628 KM). Revizijom je utvrđeno da su kratkoročne obavezame po zajmovima primljenim od drugih jedinica vlasti koje dospijevaju na naplatu do godinu dana iskazane manje za iznos od 15.608 KM, a dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazane više za isti iznos, jer dio dugoročne obaveze koji dospijeva na naplatu u okviru 12 mjeseci od datuma izvještavanja po osnovu kredita JZU Dom zdravlja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske iz 2008. godine, nije evidentiran na kratkoročne obaveze, što nije u skladu sa članom 72. stav (9) i članom 77. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Do kraja roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja od ukupnog iznosa kratkoročnih obaveza na dan 31.12.2022. godine izmireno je ukupno 1.451.733 KM.

Preporučuje se direktoru Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja da obezbijedi da se vrši reklasifikacija obaveze po dugoročnim zajmovima koja dospijeva na naplatu u okviru 12 mjeseci od datuma izvještavanja na kratkoročne obaveze shodno članu 72. stav (9) i članom 77. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.3.2.2. Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze i razgraničenja su iskazani u iznosu od 5.887.968 KM, a odnose se na dugoročne finansijske obaveze i dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Dugoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 2.504.615 KM, a odnose se na obaveze po osnovu kredita koje je Opština uzela po Ugovoru o sindiciranom dugoročnom kreditu, što je objašnjeno u tački 6.3.2.1. ovog Izvještaja.

Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazane su u iznosu od 3.383.353 KM, a odnose se na dugoročne obaveze po zajmovima za projekat „Rekonstrukcija vodovoda na teritoriji opštine Bratunac“ u iznosu od 2.645.165 KM, projekat „Hitne mjere oporavka od poplava“ za regulaciju korita rijeke Križevice u iznosu od 480.699 KM, kredit koji Opština plaća kao garant za opremu koja je data JP „RAD“ a.d. Bratunac na korišćenje (108.510 KM) i kredit JZU Dom zdravlja prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, po osnovu zajma iz 2008. godine. Revizijom je utvrđeno da su dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazane više za iznos od 15.608 KM, što je objašnjeno u 6.3.2.1. ovog Izvještaja.

6.3.2.2. Vlastiti izvori sredstava

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 38.302.433 KM, a čine ih trajni izvori sredstava (5.979.600 KM, od čega se na JZU Dom zdravlja odnosi 2.584.330 KM, što je objašnjeno u tački 6.3.1.2. ovog Izvještaja), rezerve (1 KM), finansijski rezultat ranijih godina (31.663.995 KM) i finansijski rezultat tekuće godine (658.837 KM). Revizijom je utvrđeno da su vlastiti izvori sredstava, na poziciji finansijski rezultat tekuće godine, iskazani više za iznos od 189.342 KM, što je objašnjeno u tačkama 6.3.1.1. i 6.3.1.2. ovog Izvještaja.

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne evidencije iskazane su u iznosu od 641.305 KM, a odnose se na evidentiranu vrijednost datih garancija za javna preduzeća „Regionalna deponija“ d.o.o Zvornik (541.293 KM) i „Rad“ a.d. Bratunac (48.000 KM), garancije za dobro izvršenje ugovora (27.650 KM) i vrijednost tuđe opreme date JZU Dom zdravlja (24.362 KM).

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazano je stanje gotovine na kraju obračunskog perioda u iznosu od 3.149.211 KM. Ukupni novčani prilivi iskazani su u iznosu od 12.426.657 KM, dok su ukupni novčani odlivi iskazani u iznosu od 12.157.478 KM. Stanje gotovine na početku obračunskog perioda iskazano je u iznosu je 2.879.997 KM, pozitivne kursne razlike (104 KM) i negativne kursne razlike (69 KM).

Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti iskazani su u iznosu od 12.378.958 KM, od čega su prilivi gotovine po osnovu poreskih i neporeskih prihoda iskazani u iznosu od 10.908.647 KM. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti iskazani su u iznosu od 10.633.693 KM.

Prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti su iskazani u iznosu od 47.699 KM, dok su odlivi po istom osnovu iskazani u iznosu od 877.186 KM.

Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja nisu iskazani, dok su odlivi po istom osnovu iskazani u iznosu od 646.596 KM i u potpunosti se odnose na odlive po osnovu otplate dugova.

Bilans novčanih tokova je sastavljen u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje je, u skladu sa odredbama MRS JS - 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15. c i 38 objelodanjeno da su finansijski izvještaji Opštine sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, uz pretpostavku da Opština neće obustaviti poslovanje u doglednoj budućnosti.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Obrazloženju uz finansijske izvještaje za 2022. godinu objelodanjeno je da se protiv Opštine vodi 17 sudskih sporova procijenjene vrijednosti od 851.414 KM, a najvećim dijelom se odnose na naknadu po osnovu faktičke eksproprijacije nekretnina za dva spora (184.780 KM), dva spora radi duga (398.418 KM) i osam sporova radi naknade štete (153.826 KM).

Od navedenog iznosa najznačajniji sudski spor je tužba „Progres“ d.o.o. Bratunac iz 2022. godine protiv Opštine za isplatu novčanog duga za izvedene radove na izgradnji zgrade Opštine u iznosu od 385.418 KM. Okružni privredni sud u Bijeljini, Presudom od 11.05.2023. godine obavezuje Opštinu da isplati tužiocu iznos od 230.672 KM sa zateznim kamatama i troškove parničnog postupka u iznosu od 20.958 KM.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2022. godinu sačinjena su i pisana obrazloženja (Napomene) za period 01.01-31.12.2022. godinu, koja pružaju neophodne opšte podatke o Opštini, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i dodatna pojašnjenja pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Siniša Marković, s.r.

Suzana Miškić, s.r.

Ljiljana Garić, s.r.