



**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 Ново Горажде
за период 01.01-31.12.2022. године**

Број: РВ060-23

Бања Лука, 17.10.2023. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	5
	Извјештај о ревизији усклађености	5
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	7
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	8
	1. Увод	8
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	9
	4. Набавке.....	10
	5. Припрема и доношење буџета.....	11
	6. Финансијски извјештаји.....	11
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	12
	6.1.1. Приходи и примици	12
	6.1.2. Расходи и издаци	13
	6.1.3. Буџетски суфицит/дефицит	17
	6.1.4. Нето финансирање	17
	6.1.5. Разлика у финансирању	17
	6.1.6. Извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима	18
	6.2. Биланс успјеха	18
	6.2.1. Приходи	18
	6.2.2. Расходи.....	18
	6.2.3. Финансијски резултат	19
	6.3. Биланс стања.....	19
	6.3.1. Актива	19
	6.3.2. Пасива.....	22
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	24
	6.4. Биланс новчаних токова	24
	6.5. Временска неограниченост пословања	24
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	25
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје	25

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију Општине Ново Горажде 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 Ново Горажде 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 6. овог Извјештаја:

Приликом сачињавања Консолидованог финансијског извјештаја, Општина Ново Горажде није елиминисала позиције краткорочне финансијске имовине и разграничења и краткорочних обавеза и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти у износу од 1.828.268 КМ сходно члану 122. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Такође, при сачињавању Консолидованог финансијског извјештаја за 2022. годину није извршена консолидација контролисаних ентитета укључивањем нето имовине/капитала Јавног комуналног предузећа „Ново Горажде“ Ново Горажде и Јавне здравствене установе “Дом здравља“ Ново Горажде, како је дефинисано чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. овог Извјештаја:

Расходи за текуће одржавање исказани су у вишем износу за 21.736 КМ, као и расходи за остале услуге превоза у износу за 17.993 КМ, а издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката су исказани у мањем износу за 21.736 КМ и субвенције у износу за 17.993 КМ, јер наведени расходи нису класификовани у складу са чланом 92. став (3) и (6) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Грантови су прецијењени, а расходи за стручне услуге потцијењени у износу од 15.367 КМ, јер су у оквиру грантова евидентирани археолошке и геодетске услуге и радови, што није у складу са чланом 95. став (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачакама 6.2.1.2. и 6.3.2.2. овог Извјештаја:

Приходи обрачунског карактера су прецијењени, а резерве потцијењене за износ од 26.618 КМ, јер је стан у власништву Општине евидентиран у оквиру прихода по основу усклађивања вриједности произведене сталне имовине на терет резерви, што није у складу са чланом 87. став (1) и 137. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.1. овог Извјештаја:

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе у износу од 699.206 КМ, потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања а доспијевају на наплату у року до годину дана у износу од 69.748 КМ и финансијски резултат ранијих година у износу од 713.117 КМ су прецијењени, а потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања у износу од 1.574 КМ и расходи од усклађивања вриједности краткорочних потраживања у износу од 54.263 КМ потцијењени, јер нису евидентирани у складу са Упутством о примјени МРС-ЈС 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).

Потцијењена су остала краткорочна разграничења и финансијски резултат ранијих година у износу од 56.286 КМ, јер наплата потраживања у току 2022. године није евидентирана сходно члану 69. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.2. овог Извјештаја:

Акције и учешћа у капиталу су потцијењени у износу од 6.000 КМ, јер Општина Ново Горажде није исказала учешће у капиталу по основу оснивачког улога у Јавној установи Центар за социјални рад, Јавној установи Народна библиотека и у Сарајевској регионалној развојној агенцији д.о.о. Сарајево. Наведено није у складу са чланом 61. став (1) и (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.3.2.1. овог Извјештаја:

Краткорочне финансијске обавезе су потцијењене, а дугорочне обавезе по зајмовима прецијењене у износу од 190.666 КМ, јер дио дугорочних обавеза по зајмовима примљеним од банака са стањем на дан 31.12.2022. године није пренесен на обавезе по зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана.

Као што је наведено под тачком 6.7. овог Извјештаја:

Напомене уз финансијске извјештаје Општине Ново Горажде не садрже додатне информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и према захтјевима МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, МРС-ЈС 17-Некретнине, постројења и опрема и МРС-ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје Општине Ново Горажде 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 Ново Горажде 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.

Бања Лука, 17.10.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију консолидованих финансијских извјештаја Општине Ново Горажде 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 Ново Горажде 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:

Скупштина општине Ново Горажде је донијела Одлуку о утврђивању права на новчану накнаду за предсједника и потпредсједника Скупштине, који нису засновали радни однос, што није у складу са чланом 41. став 3) Закона о локалној самоуправи и са чланом 9. став (1) и (2) Закона о статусу функционера јединица локалне самоуправе.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

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

Бања Лука, 17.10.2023. 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 израде Консолидованог финансијског извјештаја Општине, трансакције које су идентификоване као предмет елиминације, елиминишу у цјелости из консолидованог извјештаја, као и да се врши консолидација ентитета јавног сектора који нису буџетски корисници у складу са чланом 122. и 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 2) класификовање расхода по основу коришћења роба и услуга и грантова врши у складу са чланом 92. став (3) и (6) и 95. став (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 3) признавање прихода обрачунског карактера, дугорочних пласмана по основу улога Општине у јавним установама чији је оснивач, осталих краткорочних разграничења и резерви врши у складу са чланом 61. став (1) и (4), 69. став (4), 87. став (1) и 137. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и да се исказани и уговорени (уписани) улози Општине међусобно ускладе,
- 4) обрачунски приходи и потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе евидентирају у складу са Упутством о примјени МРС-ЈС 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси),
- 5) дугорочне обавезе по зајмовима рекласификују на обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана рекласификују у складу са чланом 73. и 77. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 6) на позицијама ванбилансне активе и ванбилансне пасиве врши евидентирање датих средстава обезбјеђења по дугорочним кредитима у складу са чланом 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 7) Биланс новчаних токова саставља у складу са захтјевима МРС-ЈС 2 - Извјештај о новчаним токовима (параграфи 22. и 25),
- 8) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују додатне информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, МРС-ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема и опрема и МРС-ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се Скупштини општине да обезбиједи да се:

- 1) накнаде функционерима Општине, који нису у радном односу обрачунавају у складу са чланом 41. став 3) Закона о локалној самоуправи и чланом 9. став (1) и (2) Закона о статусу функционера јединица локалне самоуправе.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

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

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Ново Горажде (у даљем тексту: Општина) је смјештена у источном дијелу Републике Српске на површини од 123 km². На подручју Општине, према посљедњем попису становништва (из 2013. године) живи око 3.117 становника у 61 насељеном мјесту, односно пет мјесних заједница.

Општина остварује своје надлежности прописане Законом о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16, 36/19 и 61/21), као и друге надлежности које јој се преносе другим законима. Органи Општине су Скупштина општине и начелник. Скупштина општине, коју чине 13 одборника, је орган одлучивања и креирања политике, а начелник заступа и представља Општину и носилац је извршне власти.

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

Под надлежношћу Општине су буџетски корисници - јавне установе (у даљем тексту: ЈУ) Центар за социјални рад Ново Горажде и Општинска туристичка организација „Ново Горажде“ (у даљем тексту: Општинска туристичка организација), а ЈУ Народна библиотека „Божидар Горажданин“ Ново Горажде (у даљем тексту: ЈУ Народна библиотека) је финансирана из буџета општине у дијелу материјалних трошкова и набавке опреме. Финансијски извјештаји ових буџетских корисника су консолидовани у финансијском извјештају Општине и главна књига је саставни дио главне књиге трезора Општине.

Под контролом Општине се налазе и Јавно комунално предузеће „Ново Горажде“ Ново Горажде (у даљем тексту: ЈКП Ново Горажде) и ЈЗУ Дом здравља Ново Горажде.

Финансијске трансакције су у Главној књизи трезора Општине (у даљем тексту: ГКТ) евидентирани на рачуноводственом фонду 01 (општи фонд).

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

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске вршила је финансијску ревизију Општине за 2019. годину и сачинила Извјештај у којем су дате 22 препоруке за отклањање утврђених неправилности (од чега су 15 за финансијске извјештаје и седам за усклађеност).

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

Од укупног броја препорука 13 препорука је проведено, а девет препорука није проведено.

Од 15 препорука датих за финансијске извјештаје, препоруке које су се односиле на елиминацију трансакција и укључивање у Консолидовани финансијски извјештај Општине финансијских извјештаја контролисаних ентитета сходно члану 122. и 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (тачка 6. извјештаја), евидентирање расхода, обрачунских прихода и обавеза по кредитима у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике (тачке 6.1.2.1, 6.2.1.2. и 6.3.2.1. извјештаја), евидентирање потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе у складу са Упутством о примјени МРС-ЈС 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси (тачке 6.1.2.2, 6.3.1.1. и 6.3.2.1. извјештаја), исказивање учешћа у капиталу по основу оснивачког улога и ванбилансне евиденције у складу са чланом 61. став (4) и 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике (тачке 6.3.2.1. и 6.7. извјештаја), утврђивање укупне вриједности водоводног система Устипрача у сарадњи са комуналним предузећем и евидентирање у пословним књигама, вршење процјена завршености инвестиција у току и њихово активирање, састављање Извјештаја о новчаним токовима у складу са захтјевима МРС-ЈС 2 – Извјештај о новчаним токовима (параграфи 18, 22. и 26 - тачка 6.4. извјештаја) и одоварајућа објелодањивања у Напоменама уз финансијске извјештаје у складу са захтјевима МРС-ЈС и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника (тачка 6.7. извјештаја), нису проведене.

Препоруке које се односе на усклађеност су проведене.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација и функционисање система интерних контрола Општине су дефинисани постојећим интерним актима (Статут, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у општинској управи Општине Ново Горажде, Одлука о оснивању Општинске управе Општине Ново Горажде, Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима из 2021. године, Колективни уговор за запослене у Општинској управи општине Ново Горажде, Правилник о платама и накнадама запослених у општинској управи општине Ново Горажде и остали).

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе Ново Горажде систематизована су 24 радна мјеста са 25 извршилаца. На дан 31.12.2022. године у Општинској управи у радном односу је било 26 извршилаца, од којих су два именована лица - функционера, 15 службеника и пет намјештеника. На неодређено вријеме је запослено 20 извршилаца, четири на одређено вријеме, а у 2022. године радни однос је засновао један извршилац.

Скупштина општине је за предсједника и потпредсједника Скупштине Општине, изабране из реда одборника и који нису у статусу запослених лица, донијела Одлуку о утврђивању права на новчану накнаду у висини једне и по просјечне плате исплаћене у Општинској управи Општине у претходној години, што није у складу са чланом 41. став 3) Закона о локалној самоуправи према којем се одборнички додатак утврђује у висини до 50% просјечне нето плате исплаћене у општинској управи за претходну годину, не укључујући плате функционера, уколико одборник има право на одборнички додатак. Такође, наведена одлука о накнади функционерима који нису у радном односу није у складу са чланом 9. став (1) и (2) Закона о статусу функционера јединица локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 96/05 и 98/13), према којем функционер своју дужност обавља са статусом запосленог лица по основу рјешења о раду на мандатни период, а изузетно, наведени функционери могу обављати своју функцију волонтерски, уколико је то предвиђено статутом општине.

У ЈУ Центар за социјални рад Ново Горажде на дан 31.12.2022. године су запослена два извршиоца, од чега су један на мандатни период и један на неодређено вријеме, а у Општинској туристичкој организацији запослен је један извршилац у статусу именованог лица на мандатни период.

Сходно одредбама члана 14. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16), Општина је именovala одговорно лице за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле. Сачињени су полугодишњи и годишњи извјештаји за 2022. годину, изјава о планираним мјерама за успостављање недостигнутог нивоа развоја система интерних финансијских контрола за 2023. годину и план рада за 2023. годину. У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 1/22) сачињен је годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју финансијског управљања и контроле за 2022. годину са прилозима. Такође, у току 2021. године пописани су пословни процеси и процијењени ризици, сачињени мапа пословних процеса и регистар ризика како је дефинисано чланом 8. став (2) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору и чланом 22. тачка 5) и 6) Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17).

У складу са Одлуком о вршењу редовног годишњег пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем на дан 31.12.2022. године и именовању пописних комисија, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза у Општинској управи Ново Горажде.

Ревизијским испитивањем провођења истог нису утврђене неусклађености са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21).

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

Препоручује се Скупштини општине да обезбиједи да се накнаде функционерима Општине, који нису у радном односу утврђују у складу са чланом 41. став 3) Закона о локалној самоуправи и чланом 9. став (1) и (2) Закона о статусу функционера јединица локалне самоуправе.

4. Набавке

Планом јавних набавки за 2022. годину са измјенама и допунама планирано је укупно 48 поступака јавних набавки вриједности од 888.842 КМ без ПДВ-а, од чега су набавке роба (106.027 КМ), услуга (115.886 КМ) и радова (666.929 КМ).

У току 2022. године проведено је 40 поступка јавних набавки укупне вриједности од 608.860 КМ без ПДВ-а, путем једног отвореног поступка (324.539 КМ), шест поступака упућивањем конкурентског захтјева за достављање понуда (167.714 КМ) и 33 поступка путем директних споразума (116.607 КМ). Набавке се највећим дијелом односе на извођење радова на изградњи Културно-омладинског центра у Новом Горажду - III фаза (324.539 КМ), извођење радова на одржавању локалних путева (62.230 КМ) и набавку материјала и извођење радова на изградњи канализационе мреже у насељу Сопотница и Сурдук.

Ревизијским испитивањем обухваћено је пет поступака набавки вриједности 382.185 КМ (без ПДВ-а) и то три директна споразума поступка (15.880 КМ), један конкурентски захтјев за достављање понуда (41.765 КМ), као и један отворени поступак (324.540 КМ), или 63% од вриједности проведених поступака.

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

5. Припрема и доношење буџета

Буџет Општине Ново Горажде није усвојен до краја 2021. године и начелник Општине је у складу са чланом 38. став (2) наведеног закона донио Закључак о привременом финансирању Општине за период 01.01. до 31.03.2022. године („Службени гласник Општине Ново Горажде“, број 13/21).

Скупштина општине Ново Горажде је 31.03.2022. године донијела Одлуку о усвајању Плана буџета општине Ново Горажде за 2022. годину у износу од 2.557.774 КМ („Службени гласник општине Ново Горажде“, број 5/22).

Ребаланс буџета Општине Ново Горажде за 2022. годину је усвојен дана 16.12.2022. године („Службени гласник општине Ново Горажде“, број 20/22) у износу од 2.743.529 КМ. Наведени износ је распоређен на расходе за лична примања (679.205 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (580.030 КМ), расходе финансирања (92.800 КМ), субвенције (10.000 КМ), грантове (270.800 КМ), дознаке грађанима (246.000 КМ), трансфере између различитих јединица власти (500 КМ), буџетску резерву (45.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (506.194 КМ), издатке за отплату дугова (200.000 КМ) и остале издатке (113.000 КМ). Приходи су планирани у износу од 2.493.529 КМ, остали примици (50.000 КМ) и расподјела суфицита из претходног периода (намјенска средства из ранијег периода) у износу од 200.000 КМ.

Након Ребаланса буџета донесено је пет Рјешења о реалокацијама у оквиру и између потрошачких јединица у износу од 100.527 КМ, у складу са Одлуком о измјени Одлуке о извршењу Буџета Општине Ново Горажде.

Општина је сачинила План измирења обавеза пренесених из претходног периода сходно члану 30. Закона о фискалној одговорности у Републици Српској ("Службени гласник Републике Српске", број 94/15 и 62/18).

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

6. Финансијски извјештаји

Општина је сачинила Консолидоване финансијске извјештаје који обухватају Општинску управу, ЈУ Центар за социјални рад Ново Горажде, Општинску туристичку организацију и ЈУ Народну библиотеку Ново Горажде на обрасцима прописаним Правилником о финансијском извјештавању буџетских корисника ("Службени гласник Републике Српске", број 15/17 и 17/22).

При сачињавању Консолидованог финансијског извјештаја за 2022. годину није извршена елиминација позиција краткорочне финансијске имовине и разграничења и краткорочних обавеза и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти у складу са чланом 122. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике ("Службени гласник Републике Српске", број 115/17 и 118/18 - тачке 6.3.1.1. и 6.3.2.1. извјештаја) и није извршена консолидација контролисаних ентитета укључивањем нето имовине/капитала ЈКП Ново Горажде и ЈЗУ Дом здравља Ново Горажде, како је дефинисано чланом 123. наведеног правилника (тачке 6.3.1.2. и 6.3.2.2. извјештаја).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се приликом израде Консолидованог финансијског извјештаја Општине, трансакције које су идентификоване као предмет елиминације, елиминишу у цјелости из консолидованог извјештаја, као и да се врши консолидација ентитета јавног сектора који нису буџетски корисници у складу са чланом 122. и 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

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

У обрасцима ПИБ 01 и ПИФ за период 01.01-31.12.2022. године исказани су буџетски приходи, примици у износу од 2.522.509 КМ, буџетски расходи и издаци у износу од 2.394.299 КМ и позитивна разлика у финансирању у износу од 128.210 КМ.

Извршење буџетских средстава на фонду 01 у односу на Ребаланс буџета је 92%, а буџетских расхода и издатака је 87%.

Скупштина Општине је 17.08.2023. године усвојила Извјештај о извршењу Плана буџета општине Ново Горажде за период 01.01-31.12.2022. године („Службени гласник општине Ново Горажде“, број 10/23).

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици исказани су у обрасцу ПИБ 01 и ПИФ у износу од 2.522.509 КМ, од чега су приходи (осим обрачунских) у износу од 2.466.223 КМ и примици у износу од 56.286 КМ.

6.1.1.1. Приходи

Порески приходи су исказани у износу од 1.410.624 КМ. Највећим дијелом чине их индиректни порези (1.341.478 КМ), порези на лична примања (25.562 КМ) и порези на имовину (43.269 КМ). Порески приходи су усаглашени са Министарством финансија Републике Српске.

Непорески приходи исказани су у износу од 635.085 КМ, а чине их накнаде по разним основама (599.568 КМ), приходи од закупа и ренте (21.974 КМ), административне накнаде и таксе (7.453 КМ), комуналне накнаде и таксе (4.218 КМ) и остали непорески приходи (1.872 КМ).

Приходи од давања у закуп објекта Општине се највећим дијелом односе на издавање канцеларија у власништву Општине Републичкој управи за геодетске и имовинско-правне послове и Фонду за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске.

Административне и комуналне накнаде и таксе се остварују у складу са Одлукама о административним и комуналним таксама и Тарифама комуналних и општинских и административних општинских такси и накнада.

Накнаде по разним основама се највећим дијелом односе на концесиону накнаду за кориштење електроенергетских објеката (542.304 КМ) уплаћену од стране Мјешовитог Холидинга „Електропривреда Републике Српске“ МП а.д. Требиње, Зависно предузеће „Хидроелектране на Дрини“ а.д. Вишеград остварену по основу Закона о концесијама („Службени гласник Републике Српске“, број 59/13, 16/18, 70/20 и 111/21) и накнаду за кориштење природних и других добара од општег интереса

(46.299 KM) уплаћену од „Хидроинвест“ д.о.о. Рогатица за кориштење МХР „Устипрача“ на ријеци Прача.

Скупштина општине је по основу намјенских накнада усвојила програме/планове о утрошку намјенских средстава. За 2022. годину донесени су План утрошка средстава од концесионе накнаде, Програм утрошка средстава прикупљених од посебних водних накнада, Програм утрошка средстава од накнаде за продате шумске дрвне сортименте, Програм утрошка средстава прикупљених по основу промјене намјене пољопривредног земљишта у непољопривредне сврхе и средстава од закупнине за земљиште у својини Републике и Програм обављања комуналне дјелатности, са подручја општине Ново Горажде.

Грантови су исказани у износу од 19.000 KM, а односе се на текуће грантове из земље од Бошњачке заједнице културе „Препород“ Сарајево по уговору о намјенском преносу финансијских средстава (10.000 KM) и од Министарства за социјалну политику, здравство, расељена лица и избјеглице Босанско-подрињског кантона Горажде (9.000 KM), за (су)финансирање санације, реконструкције и модернизације локалних улица.

Трансфери између различитих јединица власти су исказани у износу од 401.514 KM, од чега се највећим дијелом односе на донаторска средства по Одлуци Владе Републике Српске о измјенама и допунама Одлуке о одређивању приоритетних пројеката из Програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из Буџета у 2021. години, са расподјелом средстава („Службени гласник Републике Српске“, број 101/21) за модернизацију локалног пута Доња Сопотница - Богданићи (200.000 KM - тачка 6.3.1.2. извјештаја), средства од Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске за неразвијене и изразито неразвијене јединице локалне самоуправе (80.497 KM) и за суфинсирање пројекта „Социо-економска одрживост и подршка становништву Горњедринске регије 2019-2023 SELLS“ (24.650 KM) и средства Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за социјална примања, личне инвалиднине и превоз дјеце са посебним потребама (88.463 KM).

6.1.1.2. Примици

Примици су исказани у износу од 56.286 KM и у цјелости се односе на остале примитке, исказане по основу наплаћених потраживања од Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске, по основу рефундације накнаде плате за породилско одсуство.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци су исказани у обрасцу ПИБ 01 и ПИФ у износу од 2.394.299 KM, а чине их расходи (осим обрачунских) у износу од 1.878.745 KM и издаци у износу од 515.554 KM. На појединим позицијама извршење буџета је веће у односу на буџетски оквир и исто је покривено дозвољеним прерасподјелама средстава.

6.1.2.1. Расходи

Текуће расходе чине расходи за лична примања запослених (725.866 KM), расходи по основу кориштења роба и услуга (591.769 KM), расходи финансирања и други финансијски трошкови (92.338 KM), субвенције (4.857 KM), грантови (229.783 KM), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (230.368 KM), расходи по судским рјешењима (3.375 KM) и трансфери између различитих јединица власти (389 KM).

Расходи за лична примања односе се на расходе за бруто плате запослених (596.714 KM), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (113.964 KM) и за отпремнине и једнократне помоћи (15.188 KM).

Основ за обрачун плата и накнада запослених у Општинској управи су Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 20/17, 85/18, 86/18, 21/20, 21/21, 69/21 - Одлука Уставног суда Републике Српске и 8/22) и Колективни уговор код послодавца општине Ново Горажде („Службени гласник општине Ново Горажде“, број 6/17, 4/20, 6/21, 4/22, 6/22 и 21/22), а за функционере Одлука о висини плате функционера општине Ново Горажде који своју дужност обављају са статусом запосленог лица („Службени гласник општине Ново Горажде“, број 4/22) и Одлука о утврђивању права на новчану накнаду предсједнику и потпредсједнику СО-е Ново Горажде („Службени гласник Општине Ново Горажде“, број 4/22 и 8/22), што је објашњено у тачки 3. извјештаја. Колективним уговором о измјенама Колективног уговора за запослене у општинској управи Ново Горажде, који је ступио на снагу 03.05.2022. године цијена рада је повећана са 110 КМ на 121 КМ.

Основ за обрачун плате у ЈУ Центар за социјални рад Ново Горажде и у Општинској туристичкој организацији Ново Горажде је Правилник о раду.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада се највећим дијелом односе на накнаде за топли оброк (44.997 КМ), регрес (17.550 КМ), за превоз на посао и са посла (11.510 КМ) и припадајуће порезе и доприносе (38.631 КМ).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи се највећим дијелом односе на једнократну новчану помоћ запосленима у појединачном износу од по 300 КМ (14.262 КМ) у сврху обилјежавања новогодишњих и божићних празника, обрачунате на основу Колективног уговора о допуни Колективног уговора код послодавца општине Ново Горажде („Службени гласник општине Ново Горажде“, број 21/22) и Одлуке начелника о исплати новчане помоћи радницима од 20.12.2022. године. Наведено није у складу са чланом 10. Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске, којим су дефинисане исплате накнаде дневница, превоза, топлог obroка, регреса, отпремнина и слично. С обзиром да је у току ревизијских активности потписан Колективни уговор код послодавца општине Ново Горажде којим су брисане одредбе о праву на наведене накнаде, за наведено није дата препорука.

Расходе по основу кориштења роба и услуга највећим дијелом чине расходи по основу утrophка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (61.888 КМ), за режијски материјал (6.931 КМ), за текуће одржавање (162.326 КМ), путовања и смјештаја (16.499 КМ), за стручне услуге (60.432 КМ), услуга одржавања јавних површина и заштите животне средине (61.026 КМ) и остали неklasификовани расходи (222.054 КМ).

Расходи по основу утrophка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга се највећим дијелом односе на расходе по основу утrophка електричне енергије (9.210 КМ), по основу утrophка дрвета и угља (9.303 КМ), за поштанске услуге (4.794 КМ) и за остале услуге превоза (29.760 КМ).

У оквиру расхода за остале услуге превоза су исказане субвенције за превоз ученика по основу Споразума о субвенционисању са превозником „Титан“ д.о.о. Вишеград у износу од 17.993 КМ, што није у складу са чланом 92. став (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16, 115/17 и 118/18).

Расходи за режијски материјал се највећим дијелом односе на расходе за обрасце, папир, регистраторе, фасцикле и омоте (4.995 КМ).

Расходи за текуће одржавање се односе на одржавање објеката друмског саобраћаја (санације и одржавања локалних путева – 124.204 КМ), за остале услуге и материјал

за текуће поправке и одржавање зграда и опреме (23.656 KM) и превозних средстава (14.466 KM). Услуге текућег одржавања објеката друмског саобраћаја у току 2022. године највећим дијелом су уговоране путем проведених поступака јавних набавки у износу од 35.480 KM са Окац д.о.о. Горажде и ангажовањем ЈКП Ново Горажде а.д. Ново Горажде у износу од 41.765 KM.

У оквиру расхода одржавање објеката друмског саобраћаја исказани су издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката у износу од 21.736 KM, по основу Уговора о извођењу радова обнове и изградње инфраструктурних објеката повратника, потписаног између Федералног министарства расељених особа и избјеглица, Општине Ново Горажде и „Горажде путеви“ д.д. Горажде, што није у складу са чланом 92. став 6) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Расходи по основу путовања и смјештаја су највећим дијелом су исказани по основу утрошка бензина и нафте (14.274 KM). Општина располаже са четири властита службена аутомобила.

Расходи за стручне услуге се највећим дијелом односе на остале стручне услуге (18.116 KM), израду пројектне документације (12.860 KM) и геодетско-катастарске услуге (8.208 KM).

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине се односе на расходе за услуге зимске службе (16.464 KM), као и утрошка електричне расвјете на јавним површинама (41.913 KM). Услуге зимског одржавања локалних путева су евидентирани по основу годишњих уговора са предузећем ЈКП Ново Горажде.

Остали неklasификовани расходи се односе на бруто накнаде за рад ван радног односа (168.629 KM), расходе по основу репрезентације (10.436 KM), организације пријема, манифестација и поклона (7.164 KM), доприносе и таксе на терет послодавца (12.201 KM) и остале непоменуте расходе (23.281 KM). У оквиру бруто накнада за рад ван радног односа исказане су бруто накнаде члановима управних и надзорних одбора (12.493 KM), накнаде скупштинским одборницима (125.508 KM), члановима комисија и радних група (27.725 KM) и по основу уговора о дјелу (2.903 KM).

Бруто накнаде скупштинским одборницима обрачунате су у складу са Одлуком о утврђивању висине накнаде одборницима у Скупштини општине Ново Горажде („Службени гласник општине Ново Горажде“, број 18/15, 1/16 и 4/22) у висини од 400 KM.

Бруто накнаде члановима управних и надзорних одбора се односе се на накнаде члановима управних одбора јавних установа чији је оснивач Општина (ЈУ Народна библиотека, ЈУ Центар за социјални рад, ЈЗУ Дом здравља, као и Општинска туристичка организација), на основу Одлуке о измјенама одлуке о установљењу и висини права на накнаду члановима управних одбора јавних установа чији је оснивач Општина из 2022. године, у појединачним износима од 50 KM, односно 70 KM.

Бруто накнаде члановима комисија и радних група се највећим дијелом односе на накнаде општинској изборној комисији (15.502 KM), стручним комисијама ЈУ Центар за социјални рад (2.622 KM), односно надзорним органима Општинске управе (2.884 KM).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови су исказани у износу од 92.338 KM и односе се на камате по дугорочним кредитима.

Субвенције се односе на додјелу средстава нефинансијским субјектима у области пољопривреде, водопривреде и шумарства (за малинарство) на основу Одлуке о условима и начину остваривања новчаних подстицаја у пољопривреди у Општини Ново Горажде за 2022. годину. Наведеном одлуком су дефинисани услови за стицање

права на постицајна средства за физичка и правна лица, којима су субвенције додијељене рјешењима Комисије за одабир корисника средства.

Грантови се у потпуности односе на грантове у земљи и то текуће (197.605 KM) и капиталне грантове (32.178 KM).

Текући грантови се највећим дијелом односе на грантове додијељене спортским и омладинским организацијама и удружењима (35.380 KM), организацијама и удружењима у области здравства за суфинансирање примарног нивоа здравствене заштите додијељене ЈЗУ Дом здравља Ново Горажде (80.000 KM), етничким и вјерским организацијама и удружењима (12.960 KM), организацијама и удружењима за афирмацију породице и у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информација (24.481 KM) и остале текуће грантове непрофитним субјектима (44.484 KM).

Текући грантови спортским и омладинским организацијама и удружењима су додијељени спортским клубовима и удружењима на основу одлуке начелника Општине и примјеном Одлуке о финансирању у области спорта и физичке културе у Општини Ново Горажде („Службени гласник Општине Ново Горажде“, број 4/22).

Остали текући грантови непрофитним субјектима у земљи се односе на суфинансирање текућег рада Удружења пензионера (8.000 KM), као и Ватрогасног друштва (30.000 KM), на основу одлука начелника Општине о коришћењу средстава буџета.

Остали капитални грантови непрофитним субјектима у земљи се односе на обезбјеђење услова за запослење по Уговору и Меморандуму са Caritas, Швајцарска у реализацији Пројекта социоекономске одрживости и подршке локалном становништву Горње-дринске регије (12.634 KM). У оквиру ових грантова евидентирани су археолошке и геодетске услуге и радови у износу од 15.367 KM, што није у складу са чланом 95. став (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова се односе на дознаке грађанима из буџета Општине за разне видове социјалних давања по основу права утврђених Законом о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 37/12, 90/16, 94/19, 42/20 и 36/22), односно највећим дијелом се односе на текуће исплате штићеницима ЈУ Центар за социјални рад Ново Горажде за сталну новчану помоћ и додатак за помоћ и његу другог лица и личне инвалиднине (160.668 KM) и једнократну новчану помоћ која се исплаћује штићеницима установа социјалне заштите (12.536 KM). Поред наведених давања, ове дознаке се односе и на текуће помоћи ученицима и студентима (16.200 KM) додијељене на основу Одлуке о стипендирању студента, као и дјеце уписане у први разред у основној школи у Општини, као и остале текуће дознаке грађанима (13.968 KM) додијељене примјеном Правилника о одобравању текућих помоћи појединцима („Службени гласник општине Ново Горажде“, број 2/19).

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

Препоручује се начелнику Општине да обезбједи да се расходи по основу коришћења роба и услуга класификују у складу са чланом 92. став (3) и (6) и 95. став (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 515.554 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину (298.818 КМ), издатке за отплату дугова (198.068 КМ) и остале издатке (18.668 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину се односе на издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката (73.557 КМ), издатке за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (183.176 КМ) и издатаке за набавку постројења и опреме (42.085 КМ).

Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката се највећим дијелом односе на изградњу Културно-омладинског центра у Новом Горажду - II фаза (43.971 КМ) и радове на изградњи канализационе мреже у насељеним мјестима Сопотница и Сурдук на основу уговора са Министарством за људска права и избјеглице, Фондом за повратак и ЈКП Ново Горажде (10.000 КМ).

Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката се највећим дијелом односе на улагања у путну инфраструктуру за модернизацију локалног пута Доња Сопотница-Богданићи, а у оквиру издатака за набавку постројења и опреме највећа дио је исказан по основу набавке службеног моторног возила (34.500 КМ).

Издаци за отплату дугова су исказани по основу отплате главнице примљених зајмова у земљи (190.666 КМ) и отплате дугова према другим јединицама власти према Министарству финансија, Канцеларији за координацију пројеката Свјетске банке за санирање водоводног система (7.402 КМ - тачка 6.3.2.1. извјештаја).

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

6.1.3. Буџетски суфицит/дефицит

У обрасцу ПИБ 01 и ПИФ исказан је буџетски резултат (суфицит) у износу од 288.660 КМ, као разлика између бруто буџетског суфицита (587.478 КМ) и нето издатака за нефинансијску имовину (298.818 КМ). Исказани суфицит резултат је разлике између буџетских прихода (2.466.223 КМ) и буџетских расхода и издатака за нефинансијску имовину (2.177.563 КМ).

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање исказано је у износу од 160.450 КМ као разлика нето задуживања у негативном износу од 198.068 КМ и осталих нето примитака у износу од 37.618 КМ.

6.1.4.1. Нето задуживање

Нето задуживање у обрасу ПИБ 01 и у обрасцу ПИФ је исказано у износу од 198.068 КМ, по основу издатака за отплату главнице примљених зајмова у земљи.

6.1.4.2. Остали нето примици

Остали нето примици су исказани у износу од 37.618 КМ и представљају разлику осталих примитака (56.286 КМ) и осталих издатака (18.668 КМ).

6.1.5. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању исказана је у износу од 128.210 КМ, а односи се на разлику између исказаних буџетских средстава у износу од 2.522.509 КМ и исказаних буџетских расхода и издатака у износу од 2.394.299 КМ, односно чини је суфицит у износу од 288.660 и нето финансирање у износу од 160.450 КМ.

6.1.6. Извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима

Извршење буџета Општине у 2022. години исказано је у цјелости на фонду 01 (образложено у тачки 6.1. извјештаја).

6.2. Биланс успјеха

Приходе и расходе исказане у Билансу успјеха чине буџетски приходи и расходи који су исказани у извјештајима о извршењу буџета (ПИБ 01 и ПИФ) и приходи и расходи обрачунског карактера.

6.2.1. Приходи

Приходи су исказани у износу од 2.570.295 КМ, а односе се на пореске и непореске приходи, грантове, трансфере између различитих јединица власти (за која су објашњења наведена у тачки 6.1.1. овог извјештаја), као и приходи обрачунског карактера.

6.2.1.1. Приходи (осим обрачунских)

Буџетски приходи су исказани у извјештајима о извршењу буџета у износу од 2.466.223 КМ и образложени су под тачком 6.1.1.1. извјештаја у оквиру пореских и непореских прихода, грантова и трансфера између различитих јединица власти.

6.2.1.2. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 104.072 КМ, а односе се на приходе обрачунског карактера (35.623 КМ) и приходе обрачунског карактера евидентиране по основу пореских и других фискалних прописа исказане у износу од 68.449 КМ.

Приходи обрачунског карактера се највећим дијелом односе на приходе по основу усклађивања вриједности произведене сталне имовине (26.618 КМ), грешком искњиженог стана у ранијем периоду, који је у власништву Општине (тачка 6.3.2.2. извјештаја). Корекцијом грешке из ранијег периода, стан је два пута евидентиран и то на терет резерви и у корист прихода обрачунског карактера, због чега су резерве потцијењене, а приходи обрачунског карактера прецијењени у износу од 26.618 КМ (тачка 6.3.2.2. извјештаја).

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

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се признавање прихода обрачунског карактера врши у складу са чланом 137. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.2.2. Расходи

Расходи су исказани у износу од 2.526.692 КМ, по основу буџетских расхода који су исказани у извјештајима о извршењу буџета у износу од 1.878.745 КМ и расхода обрачунског карактера у износу од 647.947 КМ.

6.2.2.1. Расходи (осим обрачунских)

Буџетски расходи су исказани у извјештајима о извршењу буџета у износу од 1.878.745 КМ и образложени су под тачком 6.1.2.1. овог извјештаја у оквиру текућих расхода и трансфера између различитих јединица власти.

6.2.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера се највећим дијелом односе на расходе по основу амортизације (385.829 КМ) и остале расходе обрачунског карактера (262.018 КМ).

Расходи од усклађивања вриједности имовине су по налазу ревизије мање исказани у износу од 54.263 КМ, по основу расхода од усклађивања вриједности краткорочних потраживања неевидентираних на основу евиденција Пореске управе Републике Српске (тачка 6.3.1.1. извјештаја).

Расходи по основу амортизације су евидентирани на основу обрачунате амортизације зграда и објеката (374.068 КМ) и опреме (11.761 КМ) примјеном амортизационих стопа прописаних Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16).

Остали расходи обрачунског карактера односе се на губитке по основу расходовања имовине, искњижавањем нето књиговодствене вриједности девастираног објекта и опреме на локацији Троврх (тачка 6.3.1.2. извјештаја).

6.2.3. Финансијски резултат

Финансијски резултат у Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2022. године исказан је у износу од 43.603 КМ, а по налазу ревизије потцијењен је за 59.145 КМ, због више исказаних прихода обрачунског карактера и мање исказаних текућих расхода (тачке 6.1.2.1. и 6.2.1.2. извјештаја).

6.3. Биланс стања

У Билансу стања Општине на дан 31.12.2022. године, исказана је укупна актива у износу од 20.563.686 КМ бруто вриједности, 4.896.073 КМ исправке вриједности и 15.667.613 КМ нето вриједности, коју чине пословна актива и ванбилансна актива. Укупна пасива Општине исказана је и у износу од 15.667.613 КМ, а чине ју пословна пасива и ванбилансна пасива.

6.3.1. Актива

Пословна актива Општине на дан 31.12.2022. године исказана је у бруто износу од 20.522.626 КМ, 4.896.073 КМ исправке вриједности и нето вриједности од 15.626.553 КМ, а чине је текућа имовина и стална имовина. По налазу ревизије пословна актива је прецијењена у износу од 2.517.626 КМ, због мање исказане краткорочне финансијске имовине и разграничења и више исказане дугорочне финансијске имовине и разграничења и нефинансијске имовине у сталним средствима (тачке 6.3.1.1. и 6.3.1.2. извјештаја).

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина је исказана у бруто вриједности (3.450.797 КМ), исправке вриједности у негативном износу (5.686 КМ) и нето вриједности (3.456.483 КМ) и чине је краткорочна финансијска имовина и разграничења, дугорочна финансијска имовина и нефинансијска имовина у сталним средствима.

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 431.985 КМ и односе се на средства на трансакционим рачунима (427.729 КМ) и средства у благајни (4.256 КМ).

Краткорочни пласмани су исказани у износу од 31.500 КМ и односе се на краткорочне зајмове дате физичком лицу и правним субјектима у ранијем периоду, за које није извршена корекција вриједности у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Краткорочна потраживања исказана су у нето износу од 1.020.671 KM (брutto вриједност у износу од 1.013.226 KM и исправка вриједности у негативном износу од 7.445 KM), а чине их потраживања од запослених (1.800 KM), за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе (770.645 KM), потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана (73.679 KM) и остала краткорочна потраживања (174.547 KM).

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе су исказана у брутто вриједности од 736.846 KM и исправке вриједности у негативном износу од 33.799 KM), као и потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања а доспијевају на наплату у року до годину дана су евидентирана на основу Извјештаја из јединствене пореске евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима и доприносима за период 01.01-31.12.2022. године Пореске управе Републике.

Ревизијом је утврђено да су прецијењена потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе у износу од 699.206 KM (брutto вриједност је исказана више за 491.471 KM, а исправка вриједности је исказана мање за 207.736 KM), потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања а доспијевају на наплату у року до годину дана, у износу од 69.748 KM и финансијски резултат ранијих година у износу од 713.117 KM, а потцијењена потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања у износу од 1.574 KM и расходи од усклађивања вриједности краткорочних потраживања у износу од 54.263 KM, јер евидентирања насталих и наплаћених пореских и непореских потраживања у ранијем периоду (дугорочна, краткорочна и дио дугорочних потраживања који на наплату доспијевају у периоду до годину дана) и корекција доспјелих ненаплаћених потраживања нису извршена у складу са Упутством о примјени МРС-ЈС 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси - „Службени гласник Републике Српске“, број 116/13).

Остала краткорочна потраживања су исказана у износу од 196.927 KM брутто вриједности, исправке вриједности од 22.380 KM и нето вриједности у износу од 174.547 KM, а у највећем дијелу односе се на потраживања од Министарства управе и локалне самоуправе (45.030 KM) за трансфер по одлукама о исплати средстава неразвијеним и изразито неразвијеним јединицама локалне самоуправе и од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за социјална давања (8.892 KM).

Остала краткорочна разграничења су исказана у брутто и нето негативном износу од 56.286 KM, а односе на краткорочна разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства које се рефундирају од ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске. Наплата наведених потраживања у току 2022. године није евидентирана одобравањем осталих краткорочних разграничења, а приликом сачињавања финансијских извјештаја иста су пренесена у негативном износу, тако да су у консолидованом билансу стања потцијењена остала краткорочна разграничења и финансијски резултат ранијих година у износу од 56.286 KM, што није у складу са чланом 69. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти су исказана у нето износу од 2.028.613 KM, а највећим дијелом се односе на потраживања од Министарства финансија Републике Српске (200.000 KM) из Програма јавних инвестиција за модернизацију локалног пута Доња Сопотница - Богданићи и средства у износу од 1.828.268 KM која су у ранијем периоду пренесена са рачуна за посебне намјене (потопљено земљиште) на јединствен рачун трезора. По основу намјенских средстава прецијењена су краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти, као и краткорочне обавезе

и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти, јер приликом сачињавања консолидованог финансијског извјештаја Општине наведене позиције нису биле предмет елиминације, а како је прописано чланом 122. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **обрачунски приходи и потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе евидентирају у складу са Упутством о примјени МРС-ЈС 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси),**
- **класификација осталих краткорочних разграничења врши у складу са чланом 69. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина исказана је у бруто износу од 17.071.829 КМ, исправке вриједности у износу од 4.901.759 КМ и нето вриједности у износу од 12.170.070 КМ. Односи се на дугорочну финансијску имовину и нефинансијску имовину у сталним средствима.

Дугорочна финансијска имовина и разграничења исказана су у бруто и нето износу од 10.450 КМ, а односи се дугорочне пласмане.

Дугорочни пласмани су исказани по основу акција и учешћа у капиталу у другим ентитетима јавног сектора који су под контролом или значајним утицајем Општине, односно у ЈЗУ Дом здравља Ново Горажде (2.000 КМ), Општинске туристичке организације (3.450 КМ) и контролисаног ентитета ЈКП „Ново Горажде“ а.д. Ново Горажде (5.000 КМ), у којим Општина има учешће у капиталу од 100%.

Општина није извршила евиденцију у оквиру дугорочних пласмана по основу улога Општине у контролисаним ентитетима чији је оснивач и то за ЈУ Центар за социјални рад (2.000 КМ), ЈУ Народна библиотека (2.000 КМ) у којима Општина има учешће у капиталу од 100%, као и у Сарајевској регионалној развојној агенцији д.о.о. Сарајево (СЕРДА) у износу од 2.000 КМ, док у Општинској туристичкој организацији исказани улог није усклађен са уговореним (уписаним) улогом. Наведено није у складу са чланом 61. став (1) и (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у нето износу од 12.159.620 КМ (бруто износ од 17.061.379 КМ и исправка вриједности у износу од 4.901.759 КМ), а највећим дијелом се односи на нето вриједност произведене сталне имовине (7.521.780 КМ), непроизведене сталне имовине (2.611.150 КМ) и нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми (2.026.660 КМ).

Произведена стална имовина се односи на нето вриједности зграда, саобраћајних, водоводних и других објеката (7.325.737 КМ), постројења и опреме (110.696 КМ) и инвестиционе имовине (85.347 КМ).

Нето вриједност зграда и објеката (110.696 КМ) највећим дијелом чине саобраћајни објекти (2.390.273 КМ), стамбени (2.231.715 КМ) и пословни објекти и простори (2.060.570 КМ).

Постројења и опрема нето вриједности се највећим дијелом односе на опрему за образовање (50.991 КМ), превозна средства (41.463 КМ), комуникациону и рачунарску опрему (10.502 КМ) и расхладну и заштитну опрему (16.072 КМ).

Непроизведену сталну имовину чини вриједност земљишта (1.703.920 КМ), које се односи на остало грађевинско земљиште (938.315 КМ) и остало земљиште са припадајућом воденом површином (765.605 КМ).

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми се највећим дијелом односи на остале објекте у припреми (1.258.191 КМ) и пословне објекте и просторе у припреми (621.224 КМ).

У току 2022. године вриједност сталне имовине је смањена у укупном износу од 123.558 КМ. Општина је у току 2022. године увођењем нове помоћне евиденције сталних средства извршила рекласификације одређених категорија сталних средстава, од којих се најзначајније односе на формирање вриједности шума преносом са земљишта (922.895 КМ), пренос вриједности тротоара на саобраћајне објекте (244.708 КМ) и евидентирање инвестиционе имовине по основу пословних канцеларија издатих у закуп у ранијем периоду са пословних објеката и простора (85.347 КМ) у складу са MPC-JC 16 - Инвестициона имовина.

Повећања сталне имовине из средстава буџета се односе на улагања у путну инфраструктуру (295.068 КМ) и набавку службеног моторног возила (34.500 КМ).

Смањења нефинансијске имовине се највећим дијелом односе на смањење по основу обрачунате амортизације (385.829 КМ), искњижавање нематеријалне непроизведене имовина (103.639 КМ) и искњижавање девастираног објекта и опреме на локацији Троврх (262.018 КМ).

Нефинансијска имовина у сталним средствима у приреми највећим дијелом односи се на изградњу спортско-рекреативног центра „Копачи“ (718.311 КМ) и Културно-омладинског центра (451.109 КМ).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се дугорочни пласмани по основу улога Општине у јавним установама чији је оснивач признају у складу са чланом 61. став (1) и (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и да се исказани и уговорени (уписани) улози међусобно ускладе.

6.3.2. Пасива

Пословна пасива Општине је на дан 31.12.2022. године исказана у износу од 15.626.553 КМ, а односи се на обавезе и разграничења и властите изворе. По налазу ревизије пословна пасива је прецијењена у износу од 2.517.626 КМ, због мање исказаних обавеза и разграничења, више исказаних резерви и мање исказаног финансијског резултата (тачке 6.3.2.1. и 6.3.2.2. извјештаја).

6.3.2.1. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења су исказани у износу од 4.295.879 КМ по основу краткорочних обавеза и разграничења и дугорочних обавеза и разграничења.

Краткорочне обавезе и разграничења су исказани у износу од 2.753.881 КМ, а односе се на краткорочне финансијске обавезе (16.090 КМ), обавезе за лична примања запослених (546.784 КМ), обавезе из пословања (169.415 КМ), обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите (11.439 КМ), краткорочна резервисања и разграничења (75.909 КМ), остале краткорочне обавезе (23.893 КМ) и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (1.910.351 КМ).

Краткорочне финансијске обавезе се односе на обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана, а исказане су по основу Уговора о намјенском кредиту за санацију водоводног система са Владом Републике Српске - Министарство финансија у оквиру Пројекта Свјетске банке за реконструкцију и обнову Републике Српске из 2001. године, односно на обавезе по дугорочним кредитима примљеним од банака, и то по Уговору о дугорочном кредиту са Новом банком а.д. Бања Лука за рефинансирање неисплаћеног дугорочног кредита и са НЛБ Банком а.д. Бања Лука по Споразуму о начину измирења дуга по дугорочном кредиту, оба закључена у 2017. години.

По налазу ревизије краткорочне финансијске обавезе су потцијењене, а дугорочне обавезе по зајмовима прецијењене у износу од 190.666 КМ, јер дио дугорочних обавеза по зајмовима примљеним од банака са стањем на дан 31.12.2022. године није пренесен на обавезе по зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана.

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

Обавезе из пословања се односе на обавезе за набавку роба и услуга (139.157 КМ) и према физичким лицима (30.257 КМ).

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите се највећим дијелом односе на обавезе за дознаке на име социјалне заштите.

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакције унутар исте јединице власти се највећим дијелом односе на обавезе за средства у износу од 1.828.268 КМ која су у ранијем периоду, пренесена са рачуна за посебне намјене (потопљено земљиште) на јединствен рачун трезора (тачка 6.3.1.1. извјештаја).

До 28.02.2023. године измирене су укупно исказане краткорочне обавезе из 2022. године у износу од 182.058 КМ.

Дугорочне обавезе и разграничења су исказани у износу од 1.541.998 КМ и односе се на дугорочне обавезе по зајмовима (1.465.750 КМ) и дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (76.248 КМ).

Дугорочне обавезе по зајмовима се односе на обавезе за главницу дугорочних кредита са Новом банком а.д. Бања Лука и са НЛБ Банком а.д. Бања Лука из 2017. године, које су по налазу ревизије прецијењене у износу од 190.666 КМ.

Дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти су исказани по уговорима са Владом Републике Српске - Министарство финансија, а односе се на обавезе по пројектима са ино кредиторима из 2001 године.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се дугорочне обавезе по зајмовима рекласификују на обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана у складу са чланом 73. и 77. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.3.2.2. Властити извори средстава

Властити извори су исказани у износу од 11.330.674 КМ, а односе се на трајне изворе средстава (3.908.980 КМ), резерве исказане у негативном износу од 26.618 КМ, финансијски резултат ранијих година (7.404.709 КМ) и финансијски резултат текуће године у износу од 43.603 КМ.

Трајни извори средстава се односе на вриједност имовине која не подлијеже обрачуна амортизације, утврђене у ранијим обрачунским периодима.

Резерве су исказане у износу од 26.618 КМ по основу укњижавања вриједности стана у власништву Општине, раније грешком искњиженог (тачка 6.2.1.2. извјештаја) из књиговодствене евиденције. Корекцијом грешке из ранијег периода, стан је два пута евидентиран и то на терет резерви и на приходе обрачунског карактера, по којем основу су резерве потцијењене, а приходи обрачунског карактера прецијењени у износу од 26.618 КМ (тачка 6.2.1.2. извјештаја).

Финансијски резултат ранијих година се највећим дијелом односи на вриједност нефинансијске имовине пренесене са трајних извора према раније важећим прописима и преноса финансијског резултата текуће године. У току 2022. године повећан је у износу од 115.393 КМ по основу преноса позитивног финансијског

результата из 2021. године, коригован за износ од 43.140 КМ корекцијом грешака из ранијег периода.

Финансијски резултат текуће године је исказан у износу од 43.603 КМ и представља разлику између прихода (2.570.295 КМ) и расхода (2.526.692 КМ) исказаних у Билансу успјеха, а по налазу ревизије потцијењен је за 59.145 КМ, због више исказаних прихода обрачунског карактера и мање исказаних текућих расхода (тачке 6.1.2.1. и 6.2.1.2. извјештаја)

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се признавање резерви врши у складу са чланом 87. став (1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне активе и ванбилансне пасиве Општине са стањем на дан 31.12.2022. године су исказане у износу од 41.060 КМ и односе се на примљене гаранције од добављача за добро извршење посла.

У ванбилансној евиденцији нису исказани дати инструменти обезбјеђења плаћања по основу кредита закључених у току 2017. године са Новом банком а.д. Бања Лука и НЛБ Банком а.д. Бања Лука (тачка 6.3.2.2. извјештаја) у износу од 2.314.102 КМ, због чега су ванбилансна актива и ванбилансна пасива мање исказане.

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

6.4. Биланс новчаних токова

У Билансу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности (2.466.223 КМ), одливи готовине из пословних активности (2.109.411 КМ), приливи готовине из инвестиционих активности (56.286 КМ), одливи готовине из инвестиционих активности (298.818 КМ) и одливи готовине из активности финансирања (216.736 КМ).

Нето смањење готовине на дан 31.12.2022. године исказано је у износу од 102.456 КМ, готовина на почетку обрачунског периода износи 534.441 КМ и готовина на крају обрачунског периода износи 431.985 КМ.

Биланс новчаних токова није састављен у складу са захтјевима МРС-ЈС 2 - Извјештај о новчаним токовима, параграф 22. и 25, јер су одливи из пословних активности исказани више, а одливи из инвестиционих активности мање у износу од 21.736 КМ.

Такође, приливи из инвестиционих активности су исказани више, а мање приливи из пословних активности у износу од 56.286 КМ, по основу наплаћених потраживања за рефундације накнаде плате за породилско одсуство од ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске, јер су приходи од финансијске имовине и трансакција са другим јединицама власти потцијењени, а прецијењени примици од финансијске имовине из трансакција са другим буџетским корисницима.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се Биланс новчаних токова саставља у складу са захтјевима МРС-ЈС 2 - Извјештај о новчаним токовима (параграфи 22. и 25).

6.5. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје је, према параграфу 15. ц) и 38. МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, објелодањено да су финансијски извјештаји

Општине састављени у складу са начелом сталности пословања, јер Општина нема значајних неизвјесности у вези са истим.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На основу писане информације о стању судских спорова на дан 31.12.2022. године достављене од стране Општине, против Општине су активна два судска спора у којима је Општина тужена страна, укупно процијењене вриједности 21.000 КМ, без трошкова судских поступака и затезних камата.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

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

- додатна објелодањивања презентованих позиција финансијских извјештаја у складу са параграфом 127. (б) и (ц) МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја (расходи за коришћење роба и услуга, издаци, потраживања, структура трајних извора и преглед судских спорова) и
- објелодањивања, за сваку класу некретнина, постројења и опреме признату у финансијским извјештајима која се односе на корисни вијек употребе или коришћене стопе амортизације, бруто књиговодствену вриједност и акумулирану исправку вриједности (заједно са акумулираним губитком услед умањења вриједности) на почетку и на крају тог периода, усклађивања књиговодствене вриједности на почетку и на крају периода, која показује, повећања, отуђења, амортизацију и остале промјене у складу са параграфом 88. тачке (ц), (д) и е) под i), (ii) и (ix) МРС-ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема,
- потенцијалне обавезе по судским споровима у складу са параграфом 36, 100. и 105. МРС-ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Препоручује се начелнику Општине да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују додатне информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, МРС-ЈС 17-Некретнине, постројења и опрема и МРС-ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Ревизијски тим

Љиљана Топић, с.р.

Владимир Граховац, с.р.