



**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
Grada Bijeljina
za period 01.01. - 31.12.2023. godine**

Broj: RV045-24

Banja Luka, 23.07.2024. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	5
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	5
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	7
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	10
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	11
	1. Uvod	11
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	12
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	12
	4. Nabavke.....	16
	5. Priprema i donošenje budžeta	17
	6. Finansijski izvještaji	18
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	19
	6.1.1. Prihodi i primici.....	20
	6.1.2. Rashodi i izdaci	21
	6.1.3. Budžetski suficit/deficit.....	26
	6.1.4. Neto finansiranje.....	26
	6.1.5. Razlika u finansiranju	27
	6.1.6. Izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima	27
	6.2. Bilans uspjeha	27
	6.2.1. Prihodi.....	27
	6.2.2. Rashodi.....	28
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	28
	6.3. Bilans stanja	29
	6.3.1. Aktiva	29
	6.3.2. Pasiva.....	32
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	35
	6.4. Bilans novčanih tokova	35
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	35
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	35
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje	35

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Negativno mišljenje

Izvršili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Grada Bijeljina koji obuhvataju: Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2023. godine; Konsolidovani bilans uspjeha, Konsolidovani izvještaj o promjenama neto imovine, Konsolidovani bilans novčanih tokova, Konsolidovani periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01, Konsolidovani periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 02 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, zbog značaja pitanja navedenih u pasusu „Osnov za negativno mišljenje“, konsolidovani finansijski izvještaji Grada Bijeljina, ne prikazuju istinito i objektivno, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2023. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za negativno mišljenje

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 5. ovog Izvještaja:

Grad Bijeljina prilikom sačinjavanja Konsolidovanog finansijskog izvještaja nije izvršio obavezan predmet eliminacije transakcija na razgraničenjima između Agrarnog fonda i Gradske uprave u skladu sa članom 122. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Zbog navedenog precijenjena je kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti u vrijednosti od 762.191 KM.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1., 6.1.2.1., 6.1.2.2. i 6.3.1.2. ovog Izvještaja:

Ostali rashodi obračunskog karaktera precijenjeni su u iznosu od 9.115.312 KM, a potcijenjeni su tekući rashodi koji se odnose na rashode za lična primanja (4.447.604 KM), rashode po osnovu korišćenja robe i usluga (80.422 KM), subvencije (1.673.409 KM), grantove (50.000 KM), doznake (1.365.650 KM) i rashode po sudskim rješenjima (1.498.225 KM), jer navedeni rashodi nisu iskazani u skladu sa članom 91., 92., 94., 95., 96., 99. i 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, odnosno isti predstavljaju tekuće rashode koji zahtijevaju odliv novčanih sredstava i ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera.

Takođe, precijenjeni su ostali rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 1.574.010 KM za koliko su precijenjene ostale kratkoročne obaveze i razgraničenja po osnovu aktiviranih garancija za otplate kredita javnih preduzeća i ustanova, jer su navedene obaveze iskazane

iako su iste izmirene u 2023. godini, što nije u skladu sa članom 82. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Prilikom izmirenja prethodno navedenih obaveza nisu iskazani ostali izdaci za otplate kredita javnih preduzeća i ustanova po osnovu aktiviranih garancija u istom iznosu, što nije u skladu sa članom 98. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i po tom osnovu potcijenjeni su ostali izdaci u iznosu od 1.574.010 KM.

Iz prethodno navedenog proizilazi da je Grad Bijeljina stvorio obaveze iznad okvira utvrđenog budžetom, što nije u skladu sa članom 7. Odluke o izvršenju budžeta Grada Bijeljina za 2023. godinu, članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 10. stav (3) Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj.

Precijenjeni su rashodi za lična primanja u iznosu od 960.421 KM, rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga u iznosu od 14.365 KM i obaveze u iznosu od 974.786 KM, jer su rashodi za lična primanja iz prethodne godine evidentirani u 2023. godini, a prethodno navedene obaveze iskazane iako su iste izmirene u 2023. godini, što nije u skladu sa članom 82. i članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Grantovi su potcijenjeni u iznosu od 300.000 KM, a precijenjene su subvencije u iznosu od 200.000 KM, izdaci za proizvedenu stalnu imovinu i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi u iznosu od 100.000 KM, jer navedeni rashodi i izdaci nisu klasifikovani u skladu sa članom 94., 95. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Izdaci za nefinansijsku imovinu su precijenjeni u iznosu od 58.500 KM, jer su izdaci koji se odnose na prethodnu godinu (planirani na teret budžet 2022. godine) evidentirani u 2023. godini, što nije u skladu sa članom 96. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.1. ovog Izveštaja:

Ostala kratkoročna potraživanja su precijenjena za iznos od 2.000.000 KM za koliko su potcijenjena kratkoročna razgraničenja, jer dati avansi za nefinansijsku imovinu iz prethodnog perioda za rekonstrukciju dijela javne rasvjete su evidentirani na ostala kratkoročna potraživanja, što nije u skladu sa članom 79. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.2. ovog Izveštaja:

Precijenjena je nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi u iznosu od 6.621.770 KM i precijenjen je finansijski rezultat ranijih godina u najmanjem iznosu od 165.544 KM, a potcijenjeni su proizvedena stalna imovina u najmanjem iznosu od 6.290.682 KM i rashodi po osnovu amortizacije u najmanjem iznosu od 165.544 KM, jer Grad Bijeljina nije izvršio prenos dijela sredstava u pripremi na sredstva u upotrebi za vrijednost dovršenog uređenja korita rijeke Janje i izgradnje mosta na rijeci Janji koji su izgrađeni 2021. godine, što nije u skladu sa članom 42. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i paragrafom 71. MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje Grada Bijeljina za godinu koja se završava na dan 31.12.2023. godine su objelodanjena pitanja vezana za nastavak poslovanja u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Objelodanjeno je da u Gradu Bijeljina

nije izražen rizik stalnosti u poslovanju entiteta nad kojim Grad ima kontrolu i ne postoji namjera da se bilo koji entitet likvidira, niti prestane sa radom.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja Grada Bijeljina za godinu koja se završava na dan 31.12.2023. 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 negativno mišljenje“, nema drugih pitanja koja treba objaviti u Izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije, ključnim revizijskim pitanjima i drugim

važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 23.07.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Grada Bijeljina za 2023. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, zbog značaja pitanja navedenih u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u konsolidovanim finansijskim izvještajima Grada Bijeljina za 2023. godinu nisu, 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 Izveštaja:

Grad Bijeljina je u toku 2023. godine zaposlio 89 lica na određeno vrijeme na period duži 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.

Javna ustanova Centar za socijalni rad Bijeljina je obračunala plate za prvu i šestu platnu grupu uz primjenu manjeg ili većeg koeficijenta od koeficijenta propisanog članom 19. stav (2) tačka (1. i 6.) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske.

Javna ustanova Srpsko kulturno-umjetničko društvo „Semberija“ Bijeljina je obračunala plate u višem iznosu, jer je primijenila veću cijenu rada od cijene rada utvrđene Odlukom o utvrđivanju cijene rada za zaposlene u oblasti prosvjete i kulture.

Izmjene i dopune Pravilnika o načinu i uslovima podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji za 2023. godini Agrarnog fonda Grada Bijeljina su izvršene od strane Gradonačelnika Grada Bijeljina, što nije u skladu sa članom 59. stav (1) Zakona o lokalnoj samoupravi i članom 71. stav (1) tačka 13) Statuta Grada Bijeljina.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. ovog Izveštaja:

Grad Bijeljina nije planirao i nije donio posebne odluke za izvršene javne nabavke u ukupnom iznosu od 152.137 KM, što nije u skladu sa članom 6., 17. i 18. Zakona o javnim nabavkama. Prethodno navedene nabavke se odnose na nabavke goriva, troškove održavanje vozila, ugostiteljske usluge i usluge iz oblasti kulture. Takođe, Javna ustanova Srpsko kulturno-umjetničko društvo „Semberija“ Bijeljina nije planirala i nije donijela posebne odluke za izvršene javne nabavke u ukupnom iznosu od 28.652 KM, što nije u skladu sa naprijed navedenim članovima istog zakona. Prethodno navedene nabavke se odnose na usluge prevoza, ugostiteljske usluge i usluge molerskih radova.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1. ovog Izveštaja:

Realokacije u okviru istih i između različitih budžetskih korisnika (potrošačkih jedinica) vršene su na osnovu Zaključka gradonačelnika i izvršene su realokacije u većem iznosu od utvrđenog ograničenja od 5% ukupno usvojenih sredstava budžetskog korisnika (potrošačke jedinice) kojoj se sredstva umanjuju, što nije u skladu sa članom 10. i 11. Odluke o izvršenju budžeta Grada Bijeljina za 2023. godinu.

Izvršenje budžeta za 2023. godinu na poziciji rashoda i izdataka je vršeno nakon roka za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članom 17. Odluke o izvršenju budžeta Grada Bijeljina za 2023. godinu.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Odlukom Vlade Republike Srpske o primjeni odredaba Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske produžena je primjena odredbi navedenog kolektivnog ugovora, koja je osporena Odlukom Ustavnog suda Republike Srpske.

Gradska uprava Grada Bijeljina je koeficijente za obračun plata zaposlenih prilagodila odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, gradonačelnik 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 Grada Bijeljina obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Grada Bijeljina.

Banja Luka, 23.07.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- 1) postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza i izvještavanje vrši u skladu sa članom 17., 18. i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) konsolidacija entiteta javnog sektora i entiteta nad kojima ne postoji kontrola ili značajan uticaj vrši u skladu sa članom 122. stav (3) i članom 123. stav (2. i 5.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 3) rashodi za lična primanja priznaju na obračunskom osnovu u periodu u kome je obaveza nastala u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 4) u okviru rashoda obračunskog karaktera evidentiraju rashodi koji ne zahtijevaju odliv gotovine u skladu sa članom 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 5) subvencije i grantovi u okviru tekućih rashoda i obaveze za subvencije klasifikuju u skladu sa članom 81., 94. i 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 6) izdaci za nefinansijsku imovinu evidentiraju na obračunskom osnovu u skladu sa članom 96. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 7) izdaci po osnovu otplate duga po kreditima javnih preduzeća i ustanova za koje je Grad dao garancije evidentiraju u skladu sa članom 98. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 8) avansi za nefinansijsku imovinu evidentiraju na ostala kratkoročna razgraničenja u skladu sa članom 79. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 9) Napomene uz godišnje finansijske izvještaje sastavljaju u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, kao i odgovarajućim MRS-JS.

Preporučuje se direktoru Javne ustanove Gradsko pozorište „Semberija“, Razvojna agencija Grada Bijeljina i Javne ustanove Srpsko kulturno-umjetničko društvo „Semberija“ da obezbijedi da se:

- 10) izvještavanje o izvršenom popisu vršu u skladu sa članom 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

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

- 11) obaveze stvaraju do visine okvira utvrđenih budžetom u skladu sa članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, članom 10. stav (3) Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj i Odlukom o izvršenju budžeta Grada Bijeljina za fiskalnu godinu.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- 1) zapošljavanje na određeno vrijeme, privremena i trajna premještanja zaposlenih vrši u skladu sa odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave;
- 2) knjigovodstvene isprave i druga dokumentacija u vezi sa nastalim poslovnim događajem dostavljaju knjigovodstvu u propisanom roku prema članu 9. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- 3) unos podataka u sistem trezora vrši na osnovu sačinjenih obrazaca za trezorsko poslovanje budžetskih korisnika prema članu 6. i 8. Uputstva o formi, sadržaju i načinu popunjavanja obrazaca za trezorsko poslovanje budžetskih korisnika;
- 4) pojedinačnim aktom utvrđuje obaveza plaćanja komunalne takse za korišćenje prostora za parkiranje u skladu sa članom 6. Odluke o komunalnim taksama;
- 5) pojedinačnim aktom utvrđuje pravo zaposlenih na naknadu prevoza sa posla i na posao u skladu sa članom 150. stav 1) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave;
- 6) opšta akta ustanova i javnih preduzeća čiji je osnivač Grad Bijeljina donose u skladu sa članom 59. stav (1) Zakona o lokalnoj samoupravi;
- 7) plaćanja u gotovini vrše u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- 8) priprema i donošenje budžeta vrši u rokovima propisanim članom 28. stav (1) tačka d), e), ž), i z) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- 9) realokacije vrše uz poštovanje ograničenja visine i namjene i da se izvršenje budžeta vrši do roka za dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja u skladu sa Odlukom o izvršenju budžeta Grada Bijeljina za fiskalnu godinu.

Preporučuje se gradonačelniku i direktoru Javne ustanove Srpsko kulturno-umjetničko društvo „Semberija“ da obezbijedi da se:

- 10) planiranje, pokretanje i izbor postupaka javnih nabavki vrši u skladu sa članom 6., 17., i 18. Zakona o javnim nabavkama.

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

- 11) obračun plate za radnike prve i šeste platne grupe, vrši u skladu sa članom 19. stav (2) tačka (1. i 6.) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske;

Preporučuje se direktoru Javne ustanove Srpsko kulturno-umjetničko društvo „Semberija“ i Javne ustanove Muzej „Semberija“ Bijeljina da obezbijedi da se:

- 12) obračun plata vrši u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u oblasti kulture Republike Srpske.

Preporučuje se direktoru Javne ustanove Srpsko kulturno-umjetničko društvo „Semberija“ i Javne ustanove Centar za kulturu „Semberija“ da obezbijedi da se:

- 13) finansijski izvještaji sastavljaju u roku propisanom članom 54. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Preporučuje se Skupštini Grada da obezbijedi da se:

- 14) Agrarni fond uključi u sistem trezorskog poslovanja u skladu sa članom 6. stav (12) Zakona o trezoru;
- 15) usvaja Plan za izmirenje neizmirenih obaveza iz prethodnog perioda u skladu sa članom 9. stav (6) Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- 16) donese Program korišćenja sredstava od naknada za vode u skladu sa članom 195. Zakona o vodama;
- 17) vrši usklađivanje budžetskih sredstava i izdataka prema članu 35. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj, član 4,9-11;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske, poglavlje VIII član 59 - 72;
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- Odluka o izvršenju budžeta Grada Bijeljina za 2023. godinu;
- Odluka o budžetu Grada Bijeljina za 2023. godinu;
- Zakon o Gradu Bijeljina;
- Statut Grada Bijeljina;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Kolektivni ugovor za zaposlene u Gradskoj upravi Grada Bijeljina;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o radu, član 5-17; član 26-96, član 204-208;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII, XIII;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida član 26. i 27;
- Zakon o porezu na nepokretnosti;
- Zakon o šumama, član 89;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o koncesijama, član 32;
- Zakon o komunalnim djelatnostima, član 6 -12; 20- 25 i član 41;
- Zakon o socijalnoj zaštiti Republike Srpske, član 54;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Odluka o najnižoj plati u Republici Srpskoj;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Gradskoj upravi Grada Bijeljina;
- Pravilnik o kriterijumima za sticanje statusa budžetskog korisnika;
- Uredba o uslovima i plaćanju gotovim novcem.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Grad Bijeljina je teritorijalna jedinica lokalne samouprave (u daljem tekstu: Grad) obrazovana za 70 naseljenih mjesta. Ukupna površina Grada iznosi 734 km². Prema Odluci Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2023. godinu, Grad Bijeljina je svrstan u razvijene jedinice lokalne samouprave.

Grad ostvaruje svoje nadležnosti sadržane u Zakonu o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 97/16, 36/19 i 61/21), Zakonu o Gradu Bijeljina („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 70/12), kao i druge nadležnosti koje joj se prenose drugim zakonima.

Statutom Grada („Službeni glasnik Grada Bijeljina“ broj 9/17) uređuju se poslovi Grada Bijeljina kao jedinice lokalne samouprave, organizacija i rad njenih organa, imovina i finansiranje, akti i javnost rada organa Grada, učešće građana u lokalnoj samoupravi i drugo. Skupštinu Grada čini 31 odbornik. Gradonačelnik zastupa i predstavlja Grad, rukovodi radom Gradske uprave, odgovoran je za njen rad, nosilac je izvršne vlasti u Gradu i odgovoran je za zakonitost akata koje predlaže Skupštini Grada. Poslovi Gradske uprave su organizovani kroz odjeljenja, službe, samostalne odsjeke i Kabinet gradonačelnika.

Grad posluje u sistemu lokalnog trezora, u kome se kao budžetski korisnici nalaze potrošačke jedinice organi Grada (Skupština Grada i Gradonačelnik) i Gradske uprave (Komunalna policija, Teritorijalna vatrogasna jedinica, Odjeljenje za opštu upravu, Odjeljenje za privredu, Odjeljenje za finansije i drugo). Od 1.1.2023. godine uvedene su dvije nove potrošačke jedinice u sastavu lokalnog trezora Grada i to Odsjek za mjesne zajednice i Odsjek za informacione tehnologije koje su ranije funkcionisale u okviru Kabineta Gradonačelnika. Ostali budžetski korisnici Grada su JU Centar za socijalni rad, JU Dječiji vrtić „Čika Jova Zmaj“, JU Centar za kulturu „Semberija“, JU Muzej „Semberija“, Javna ustanova Srpsko kulturno-umjetničko društvo „Semberija“ (u daljem tekstu: JU SKUD „Semberija“), Razvojna agencija Grada Bijeljina, Turistička organizacija Grada Bijeljina, JU Gimnazija „Filip Višnjić“, JU Ekonomska škola, JU Poljoprivredna i medicinska škola, JU Tehnička škola „Mihajlo Pupin“, JU Srednja stručna škola „Janja“, JU Narodna biblioteka „Filip Višnjić“, JU Muzička škola „Stevan Stojanović Mokranjac“ i JU Gradsko pozorište „Semberija“. Odlukom o osnivanju Razvojne agencije Grada Bijeljina („Službeni glasnik Grada Bijeljina“ broj 19/21) izvršeno je usklađivanje naziva agencije sa odredbama Zakona o razvoju malih i srednjih preduzeća Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 50/13 i 84/19) čime Razvojna agencija Grada Bijeljina postaje pravni sljedbenik Agencije za razvoj malih i srednjih preduzeća Grada Bijeljina.

Agrarni fond Grada Bijeljina (u daljem tekstu: Agrarni fond) je budžetski korisnik koji posluje sa vlastitim bankovnim računima i van Glavne knjige trezora (u daljem tekstu GKT).

Grad ima učešća u kapitalu JP „Gradska toplana“ d.o.o. Bijeljina, JP „Direkcija za izgradnju i razvoj grada“ d.o.o. Bijeljina, JP „Eko-Dep“ d.o.o. Bijeljina, „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Bijeljina, „Komunalac“ a.d. Bijeljina, JKP „Gradsko groblje“ d.o.o. Bijeljina, JU Banja „Dvorovi“ Dvorovi, PD „Semberija“ Bijeljina, „Geoterm“ d.o.o. Bijeljina, „Bijeljina Gas“ d.o.o. Bijeljina, JZU Dom zdravlja Bijeljina, JP „Gradska toplana“ d.o.o. Bijeljina i JP „Vode“ Bijeljina.

Revizijom je obuhvaćen Konsolidovani finansijski izvještaj kojeg čine finansijski izvještaji Gradske uprave i ostalih budžetskih korisnika. Na dostavljen Nacrt izvještaja nije bilo 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 izvršila je finansijsku reviziju za 2020. godinu i sačinila Izvještaj u kojem je dala 14 preporuka za finansijske izvještaje i 13 za usklađenost. Grad je u propisanom roku dostavio Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske, odgovor u kojem iznosi radnje koje su preduzete radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju za period 01.01-31.12.2020. godine prema članu 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14).

Revizijom je utvrđeno da je provedeno 13 preporuka, djelimično je provedeno šest preporuka, a osam preporuka nije provedeno. Preporuke date Gradu koje su djelimično provedene odnose se na konsolidaciju (tačka 6. izvještaja), evidentiranje rashoda po osnovu smanjenja ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala (tačka 6.1.2.1. izvještaja), evidentiranje izdataka i obaveza po osnovu otplate duga po kreditu javnih preduzeća (tačka 6.1.2.2. izvještaja), zapošljavanje na određeno vrijeme (tačka 3. izvještaja), planiranje izdataka po osnovu otplate dugova po osnovu aktiviranih garancija (tačka 5. izvještaja). Djelimično je provedena preporuka data JU SKUD „Semberija“ a odnosi se na obračun plata. Preporuke date Gradu koje nisu provedene odnose se na klasifikaciju plata, subvencija, grantova na obračunske rashode (tačka 6.1.2.1. izvještaja), obračun amortizacije i prenos sredstava u upotrebu (tačka 6.3.1.2. izvještaja), napomene uz finansijske izvještaje (tačka 6.5. izvještaja), uključivanje Agrarnog fonda u trezorsko poslovanje (tačka 3. izvještaja), nabavke robe i usluga (tačka 4. izvještaja) i stvaranje obaveza iznad okvira utvrđenog budžeta (tačka 6.1. izvještaja). Preporuka data Razvojnoj agenciji Grada Bijeljina u vezi popisa nije provedena (tačka 3. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija i funkcionisanje sistema internih kontrola Grada su definisani postojećim internim aktima (Statut Grada, Poslovnik o radu Skupštine Grada, Odluka o osnivanju Gradske uprave, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o načinu i postupcima za sprovođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama Grada Bijeljina i drugi interni akti). Odlukom o osnivanju i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Gradskoj upravi Grada Bijeljina definisana su područja odgovornosti, nadležnosti organa, te načini finansiranja i funkcionisanja Grada.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Gradskoj upravi Grada Bijeljina („Službeni glasnik Grada Bijeljina“ broj 4/18, 24/18, 10/19, 20/20, 25/20, 42/20, 14/21, 19/22 i 24/22) uređuje unutrašnju organizaciju i sistematizaciju poslova i radnih mjesta iz djelokruga Gradske uprave, unutrašnje organizacione jedinice i njihov djelokrug rada, podjelu poslova i zadataka na izvršioce sa opisom osnovnih karakteristika tih poslova, broj izvršilaca potrebnih za izvršavanje poslova i uslovi za njihovo obavljanje, način rukovođenja organizacionim jedinicama, odgovornost zaposlenih, javnost rada, prijem pripravnika i volontera i druga pitanja značajna za rad Gradske uprave. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Gradskoj upravi Grada Bijeljina sistematizovano je 268 radnih mjesta za 470 izvršilaca. Na dan 31.12.2023. godine u Gradskoj upravi je bilo zaposleno 540 izvršilaca, od kojih su 319 izvršilaca na neodređeno, 193 na određeno, 4 funkcionera i 24 pripravnika. Kod ostalih budžetskih korisnika bilo je zaposleno 279 izvršilaca.

Zbog privremeno povećanog obima posla u toku 2023. godine zaposleno je 89 lica na određeno vrijeme na period duži 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). Jedno lice je angažovano ugovorom o dopunskom radu na sistematizovano radno mjesto, što nije u skladu sa članom 60. i 61. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave, kojim je propisano zasnivanje radnog odnosa na neodređeno i na određeno vrijeme.

Tokom 2023. godine tri zaposlena raspoređena su na drugo radno mjesto, koje nije odgovarajuće, odnosno na radno mjesto koje nije u istoj kategoriji kao poslovi radnog mjesta sa koga se službenik premješta, što nije u skladu sa članom 88., 89. i 90. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave.

Članom 50. stav (1. i 2.) i člana 55. stav (1) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave propisano je da načelnika odjeljenja imenuje Skupština Grada nakon sprovedenog javnog konkursa, na mandatni period koji traje do kraja mandata saziva skupštine koji ga je izabrao. Grad nije proveo konkursnu proceduru za imenovanje načelnika odjeljenja, osim za načelnika Odjeljenja za poljoprivredu. Obzirom da načelnici odjeljenja u Gradskoj upravi nisu imenovani, gradonačelnik je putem više rješenja, a na osnovu člana 59. stav 1. Zakona o lokalnoj samoupravi i člana 10. Zakona o statusu funkcionera jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 96/05 i 98/13) ovlastio više zaposlenih iz Gradske uprave da mogu potpisivati upravne i druge akte iz nadležnosti odjeljenja, iako je članom 10. Zakona o statusu funkcionera jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 96/05 i 98/13) propisano da načelnik/gradonačelnik može samo u predmetima upravnog rješavanja ovlastiti službenika administrativne službe jedinice lokalne samouprave za vođenje upravnog postupka do donošenja upravnog akta (bez prava potpisivanja), kao i samo donošenje odluke (sa pravom potpisivanja).

Odlukom Vlade Republike Srpske o primjeni odredaba Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 21/21 i 69/21) produžena je primjena odredbi navedenog kolektivnog ugovora, koja je osporena od strane Ustavnog suda Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 20/23). Grad Bijeljina je koeficijente za obračun plata zaposlenih prilagodio odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 20/17, 85/18, 86/18, 21/20, 69/21 i 8/22).

JU Centar za socijalni rad Bijeljina je primijenio Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u JU Centar za socijalni rad Bijeljina koji nije usklađen sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 69/21 i 33/22). Kao posljedica navedenog, obračun plate za radnike prve i šeste platne grupe vršen je uz primjenu manjeg ili većeg koeficijenta od koeficijenta propisanog članom 19. stav (2) tačka (1. i 6.) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske.

JU SKUD „Semberija“ Bijeljina je obračunala plate u višem iznosu za zaposlene, jer je primijenila cijenu rada od 125 KM, što je više od utvrđene cijene rada od 110 KM prema Odluci o utvrđivanju cijene rada za zaposlene u oblasti prosvjete i kulture („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 42/22).

Obračun plate u JU Muzej „Semberija“ za radnika prve platne grupe vršen je uz primjenu većeg koeficijenta od koeficijenta propisanog članom 9. stav (1) tačka (3) Zakona o platama zaposlenih u oblasti kulture Republike Srpske.

U skladu sa Rješenjima o imenovanju Komisija za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog utvrđene su neusklađenosti sa članom 17. i 18. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21), jer potraživanja i obaveze nisu popisane na osnovu eksternih potvrda salda u Gradskoj upravi. Pored redovnog, u toku godine proveden je i vanredni djelimični popis imovine i obaveza u Gradskoj upravi po rješenju Gradonačelnika, kojim su popisani objekti i stalna sredstva u fazi pribavljanja.

Revizijskim ispitivanjem provođenja popisa kod JU Gradsko pozorište „Semberija“ i Razvojna agencija Grada Bijeljina utvrđene su neusklađenosti sa članom 20. pomenutog Pravilnika, jer izvještaj o izvršenom popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza.

Takođe, Gradska uprava i JU SKUD „Semberija“ su izvještaj o izvršenom popisu dostavili nakon roka za pripremu i prezentaciju godišnjeg finansijskog izvještaja, što nije u skladu sa članom 20. stav (2) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Knjigovodstvene isprave i druga dokumentacija u vezi prodaje preko 70 stanova i isknjižavanje 500 kilometara puteva (katastarskih čestica) nisu dostavljene u roku propisanim članom 9. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15 i 78/20) u Odjeljenje za finansije od strane Odjeljenja za stambeno komunalne poslove i zaštitu životne. Prethodno navedenim članom je propisano da lica koja sačinjavaju i vrše prijem knjigovodstvenih isprava dužna su da potpisanu ispravu i drugu dokumentaciju u vezi sa nastalim poslovnim događajem knjigovodstvu dostave odmah nakon izrade, odnosno prijema, a najkasnije u roku od tri dana od dana kada je poslovna promjena nastala, odnosno dana kada je knjigovodstvena isprava primljena.

Određeni unosi finansijskih transakcija u sistem glavne knjige trezora su vršeni bez sačinjenih propisanih obrazaca za trezorsko poslovanje prema tački 6. i 8. Uputstva o formi, sadržaju i načinu popunjavanja obrazaca za trezorsko poslovanje budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 10/17). Prema članu 9. Odluke o izvršenju budžeta Grada Bijeljina („Službeni glasnik Grada Bijeljina“ broj 2/23), Odjeljenje za finansije vrši prenos sredstava za izmirenje obaveza po osnovu izdataka (tekućih rashoda) isključivo na osnovu obrazaca propisanih za trezorsko poslovanje.

Grad nije pojedinačnim aktom utvrdio obavezu plaćanja komunalne takse za korišćenje prostora za parkiranje motornih vozila, već je navedenu obavezu utvrđivao prema Sporazumu o povjeravanju poslova upravljanja javnim parkiralištima u Gradu Bijeljina, zaključenim sa JP "Direkcija za izgradnju i razvoj grada" d.o.o. Bijeljina, što nije u skladu sa članom 6. Odluke o komunalnim taksama („Službeni glasnik Grada Bijeljina“ broj 8/21).

Zaposlenima koji ostvaruju pravo na naknadu za prevoz na posao i sa posla nisu izdata Rješenja od strane Gradonačelnika, što nije u skladu sa članom 150. stav (1) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave, kojim je propisano da Gradonačelnik odlučuje rješenjem o pravima i dužnostima službenika.

Gradonačelnik je izmijenio Pravilnik o načinu i uslovima podsticaja poljoprivredne proizvodnje za 2023. godinu Agrarnog fonda, što nije u skladu sa članom 59. stav (1) Zakona o lokalnoj samoupravi i članom 71. stav (1) tačka 13) Statuta Grada Bijeljina. Upravni odbor Agrarnog fonda usvaja i vrši izmijene Pravilnika o podsticajima poljoprivredne proizvodnje prema Statutu Agrarnog fonda.

Agrarni fond posluje preko sopstvenog žiro računa, što nije u skladu sa članom 6. stav (12) Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 28/13 i 103/15), kojim je

propisano da se uspostavljanjem sistema Jedinog računa trezora svi pojedinačni računi budžetskih korisnika zatvaraju, a njihova salda se uplaćuju na račune u sistemu Jedinog računa trezora. Gradonačelnik je tokom 2021. godine uputio dva puta prijedlog Skupštini Grada da se Agrarni fond uključi u sistem trezorskog poslovanja, što Skupština Grada nije usvojila. Gradonačelnik je donio odluku o načinu organizovanja lokalnog trezora („Službeni glasnik Grada Bijeljina“ broj 12/22) prema kojoj u sastav lokalnog trezora Grada uključen i Agrarni fond. Međutim, Ministarstvo finansija Republike Srpske nije informatički (tehnički) sprovelo navedenu odluku zbog neusaglašenosti odluka Skupštine Grada i Gradonačelnika.

Pomoćna knjiga potraživanja ne pruža na sistematičan način informacije o analitičkim evidencijama potraživanja u dijelu dospelja, ispravke vrijednosti i strukture po vrsti potraživanja. Tokom 2024. godine Grad je započeo aktivnosti na uspostavljanju pomoćne knjige potraživanja, te prema tome nije data preporuka.

Putem blagajne (u gotovini) isplaćena je novčana naknada za novogodišnje praznike fizičkim licima (penzionisani radnici Gradske uprave) u iznosu od 21.000 KM, što nije u skladu sa članom 3. stav (1) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 86/12, 10/14 i 7/23), jer istim nije propisana mogućnost isplate fizičkom licu iz blagajne po navedenom osnovu.

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22), Grad je sačinio godišnji izvještaj, elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu sa prilogima.

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima, što je osim u ovoj tački navedeno u većini tačaka ovog izvještaja.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- **zapošljavanje na određeno vrijeme, privremena i trajna premještanja zaposlenih vrši u skladu sa odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave;**
- **postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza i izvještavanje vrši u skladu sa članom 17., 18. i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;**
- **knjigovodstvene isprave i druga dokumentacija u vezi sa nastalim poslovnim događajem dostavljaju knjigovodstvu u propisanom roku prema članu 9. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;**
- **unos podataka u sistem trezora vrši na osnovu sačinjenih obrazaca za trezorsko poslovanje budžetskih korisnika prema članu 6. i 8. Uputstva o formi, sadržaju i načinu popunjavanja obrazaca za trezorsko poslovanje budžetskih korisnika;**
- **pojedinačnim aktom utvrđuje obaveza plaćanja komunalne takse za korišćenje prostora za parkiranje u skladu sa članom 6. Odluke o komunalnim taksama;**
- **pojedinačnim aktom utvrđuje pravo zaposlenih na naknadu prevoza sa posla i na posao u skladu sa članom 150. stav 1) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave;**
- **opšta akta ustanova i javnih preduzeća čiji je osnivač Grad Bijeljina donose u skladu sa članom 59. stav (1) Zakona o lokalnoj samoupravi;**
- **plaćanja u gotovini vrše u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.**

Preporučuje se direktoru Javne ustanove Centar za socijalni rad da obezbijedi da se obračun plate za radnike prve i šeste platne grupe vrši u skladu sa članom 19. stav (2) tačka (1. i 6.) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske.

Preporučuje se direktoru Javne ustanove Srpsko kulturno-umjetničko društvo „Semberija“ i Javne ustanove Muzej „Semberija“ Bijeljina da obezbijedi da se obračun plata vrši u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u oblasti kulture Republike Srpske.

Preporučuje se direktoru Javne ustanove Gradsko pozorište „Semberija“, Razvojna agencija Grada Bijeljina i Javne ustanove Srpsko kulturno-umjetničko društvo „Semberija“ da obezbijedi da se izvještavanje o izvršenom popisu vršu u skladu sa članom 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Preporučuje se skuptšini Grada da obezbijede da se Agrarni fond uključi u sistem trezorskog poslovanja u skladu sa članom 6. stav (12) Zakona o trezoru.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki i izmjenama za 2023. godinu planirane su nabavke ukupne vrijednosti 14.001.612 KM bez PDV-a. Prema izvještaju o realizaciji u toku godine provedeno je 200 postupaka javnih nabavki u iznosu od 10.986.194 KM, od čega otvorenim postupkom (10.299.910 KM), konkurentskim zahtjevom za dostavu ponuda (136.760 KM), prema Aneksu II (201.485 KM), pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja (95.746 KM) i direktnim sporazumom (252.293 KM).

Nabavke se odnose na građevinske radove na održavanju i modernizaciji puteva, nabavku udžbenika za učenike osnovnih škola, održavanje zelenih površina, nabavke goriva i drugo. Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 10 postupaka ukupne vrijednosti 5.792.935 KM, što čini 53% realizovanih nabavki. Obuhvaćeni su postupci nabavka udžbenika za potrebe učenika osnovnih škola na području Grada Bijeljina (700.467 KM), nabavka i ugradnja pumpi i prateće opreme za pumpne stanice (188.000 KM), nabavka goriva (196.852 KM), nabavke usluge čišćenje javnih površina (1.093.911 KM), održavanje javnih zelenih površina u gradskom području (700.853 KM), održavanje javne rasvjete (487.060 KM), izgradnja vatrogasnog doma – III faza (580.717 KM), redovno održavanje lokalnih i nekategorisanih puteva (340.838 KM), izvođenje radova na sanaciji udarnih asfaltnih rupa (324.750 KM) i izgradnja, rekonstrukcija i asfaltiranje puteva (1.179.487 KM).

Grad nije planirao i donio posebne odluke za nabavke goriva (67.477 KM), troškove održavanje vozila (17.771 KM), ugostiteljske usluge (28.444 KM) i usluge iz oblasti kulture (38.445 KM), što nije u skladu sa članom 6.,17. i 18. Zakona o javnim nabavkama.

JU SKUD „Semberija“ nije planirala i nije donijela posebne odluke za usluge prevoza (23.298 KM), ugostiteljske usluge (1.974 KM) i usluge molerskih radova (3.380 KM), što nije u skladu sa članom 6.,17. i 18. Zakona o javnim nabavkama.

JU Gradsko pozorište „Semberija“ i JU SKUD „Semberija“ nisu sačinili izvještaje o postupku javnih nabavki i iste objavili na portalu, što nije u skladu sa članom 75. i 90. Zakona o javnim nabavkama. JU SKUD „Semberija“ i JU Gradsko pozorište „Semberija“ nisu izvršili prijavu i registraciju na portalu javnih nabavki prema Uputstvu o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja o postupcima javnih nabavki na portalu javnih nabavki („Službeni glasnik BiH“ broj 80/22). JU Gradsko pozorište „Semberija“ je navedenu registraciju izvršilo početkom 2024. godine, te prema tome nije data preporuka.

Preporučuje se gradonačelniku i direktoru Javne ustanove Srpsko kulturno-umjetničko društvo „Semberija“ da obezbijedi da se planiranje, pokretanje i izbor postupaka javnih nabavki vrši u skladu sa članom 6., 17., i 18. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Grad je pripremu i izradu budžetskog zahtjeva za 2023. godinu vršio na osnovu instrukcija Ministarstva finansija Republike Srpske. Grad se nije pridržavao rokova prilikom pripreme i donošenja budžeta propisanih članom 28. stav (1) tačka đ), e), ž), i z) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 121/12, 52/14, 103/15, 15/16), jer je Nacrt budžeta za 2023. dostavljen sa dopunama Ministarstvu finansija Republike Srpske dana 10.11.2022. godine radi dobijanja preporuka, a nakon toga dostavljen Skupštini Grada na usvajanje dana 25.11.2022. godine. Datum propisan budžetskim kalendarom je 1. novembar za dostavljanje nacrta Ministarstvu finansija Republike Srpske radi dobijanja preporuka, a 15. novembar je rok za usvajanje Nacrta od strane Skupštine Grada. Kao posljedica navedenog Skupština Grada je usvojila Nacrt dana 7.12.2022. godine, dok je Odluka o usvajanju budžeta za 2023. godinu donesena dana 30.12.2022. godine, što je 15 dana nakon propisanog roka budžetskim kalendarom.

Odlukom o usvajanju budžeta Grada Bijeljina za 2023. godinu („Službeni glasnik Grada Bijeljina“ broj 2/23) odobren je budžetski okvir u iznosu od 68.585.164 KM na fondu 01 i 4.000 KM na fondu 02. Budžetom je planirano finansiranje aktivnosti Grada iz budžetskih prihoda koje čine poreski prihodi (45.513.700 KM), neporeski prihodi (16.627.174 KM), grantovi (200.000 KM), transferi između različitih jedinica vlasti (3.817.000 KM), zatim iz budžetskih primitaka koje čine primici za nefinansijsku imovinu (845.400 KM), primici od finansijske imovine (202.841 KM), ostali primici (515.100 KM) i raspodjela suficita iz ranijeg perioda (1.066.790 KM).

Budžetom su odobrena sredstva za rashode za lična primanja (19.980.129 KM), rashode po osnovu korišćenja robe i usluga (10.687.653 KM), grantove (6.899.250 KM), subvencije (51.000 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opština i gradova (9.775.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (10.626.890 KM), izdatke za otplatu dugova (5.456.450 KM), ostale izdatke (979.383 KM) i drugo.

Skupština Grada nakon pribavljenog mišljenja Fiskalnog savjeta Republike Srpske od 11.5.2023. godine nije usvojila Plan za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda prema članu 9. stav (6) Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15 i 62/18).

Gradonačelnik je predložio nacrt rebalansa budžeta za 2023. godinu i na dostavljeni Nacrt rebalansa budžeta Grada, Ministarstvo finansija Republike Srpske dalo je preporuke, a Zaključkom Skupštine Grada 15.12.2023. godine isti je usvojen i upućen na javnu raspravu. Aktom Ministarstva finansija Republike Srpske od 27.12.2023. godine nije data saglasnost na dostavljeni Prijedlog Rebalansa budžeta Grada Bijeljina za 2023. godinu i naveden je uslov da Grad ako ispoštuje preporuke date na Nacrt može završiti proceduru. Grad je ispoštovao datu preporuku i predložio rebalans budžeta Grada Bijeljina u iznosu od 73.648.089 KM. Skupština Grada nije usvojila prijedlog rebalansa budžeta Grada Bijeljina za 2023. godinu, čime nije izvršeno usklađivanje budžetskih sredstava i izdataka, kako je propisano članom 35. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, a revizijom je utvrđeno da su budžetska sredstva i izdaci na višem nivou (kao što je obrazloženo u ovoj tački i tačkama 6.1., 6.1.2.1. i 6.1.2.2. ovog izvještaja).

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se priprema i donošenje budžeta vrši u rokovima propisanim članom 28. stav (1) tačka đ), e), ž), i z) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Preporučuje se Skupštini Grada da obezbijedi da se:

- **usvaja Plan za izmirenje neizmirenih obaveza iz prethodnog perioda u skladu sa članom 9. stav (6) Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;**
- **vrši usklađivanje budžetskih sredstava i izdataka prema članu 35. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.**

6. Finansijski izvještaji

Grad je sačinio Konsolidovani finansijski izvještaj za korisnike budžeta Grada Bijeljina za 2023. godinu u skladu sa članom 26. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17 i 17/22). Pri sačinjavanju Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2023. godinu izvršeno je dodavanje neto imovine iz bilansa stanja JP „Gradska toplana“ d.o.o. Bijeljina, JP „Direkcija za izgradnju i razvoj grada“ d.o.o. Bijeljina, JP „Eko-Dep“ d.o.o. Bijeljina, „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Bijeljina, „Komunalac“ a.d. Bijeljina, JKP „Gradsko groblje“ d.o.o. Bijeljina, JU Banja „Dvorovi“ Dvorovi, PD „Semberija“ Bijeljina, „Geoterm“ d.o.o. Bijeljina, „Bijeljina Gas“ d.o.o. Bijeljina, JZU Dom zdravlja Bijeljina, JP „Gradska toplana“ d.o.o. Bijeljina i JP „Vode“ Bijeljina u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Grad je obuhvatio konsolidacijom neto imovinu PD „Semberija“ Bijeljina u kojoj ima učešće u kapitalu u procentu od 5,03%, što ne predstavlja kontrolu ili značajan uticaj, jer prema članu 123. stav (2. i 5.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike ovi entiteti su isključeni iz konsolidacije i računovodstveno se obuhvataju kao finansijski instrumenti. Prilikom sačinjavanja konsolidovanog finansijskog izvještaja nije izvršen obavezan predmet eliminacije transakcija između Agrarnog fonda i Gradske uprave evidentiranih na kratkoročnoj finansijskoj imovini i razgraničenjima iz transakcija unutar iste jedinice vlasti kod Agrarnog fonda i kratkoročnim obavezama i razgraničenjima iz transakcija unutar iste jedinice vlasti kod Gradske uprave u skladu sa članom 122. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

Javna ustanova SKUD „Semberija“ i Javna ustanova Centar za kulturu „Semberija“ nisu blagovremeno sačinili finansijske izvještaje, odnosno do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu, što nije u skladu sa članom 54. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se konsolidacija entiteta javnog sektora i entiteta nad kojima ne postoji kontrola ili značajan uticaj vrši u skladu sa članom 122. stav (3) i članom 123. stav (2. i 5.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se direktoru Javne ustanove Srpsko kulturno-umjetničko društvo „Semberija“ i Javne ustanove Centar za kulturu „Semberija“ da obezbijedi da se finansijski izvještaji sastavljaju u roku propisanom članom 54. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Grada za period 01.01-31.12.2023. godine iskazano je u obrascu Periodičnog izvršenja budžeta (u daljem tekstu: PIB) na računovodstvenom fondu 01 - opšti fond, što predstavlja budžet u užem smislu. U obrascu Periodičnog izvršenja po fondovima (u daljem tekstu: PIF) je iskazan fond 01, fond 02 – fond prihoda po posebnim propisima, fond 03 – fond grantova i fond 05 – fond za posebne projekte.

Grad je u obrascu PIB za fond 01 u 2023. godini iskazao ukupne budžetske prihode i primitke u iznosu od 69.529.843 KM, što je 1% više u odnosu na budžetski okvir, dok su ukupni rashodi i izdaci iskazani u iznosu od 66.918.871 KM, što je za 2% niže u odnosu na budžetski okvir.

U obrascu PIF-a, nakon eliminacije, iskazao ukupne prihode u iznosu od 68.215.716 KM, primitke u iznosu od 835.892 KM, rashode u iznosu od 53.296.551 KM i izdatke u iznosu od 13.883.622 KM.

Revizijom je utvrđeno da su stvorene obaveze iznad okvira utvrđenog budžetom u iznosu od 10.689.322 KM i za koje nisu iskazani rashodi i izdaci, što nije u skladu sa članom 7. Odluke o izvršenju budžeta Grada Bijeljina za 2023. godinu, članom 10. stav (3) Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj i članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske kojima je propisano da je dozvoljeno budžetskim korisnicima da stvaraju obaveze i da koriste sredstva samo za namjene i do visine raspoloživih sredstava utvrđenih budžetom. Prethodno pomenuti rashodi i izdaci nisu iskazani kod Gradske uprave na poziciji rashoda za lična primanja (4.447.606 KM), rashoda po osnovu korišćenja robe i usluga (80.422 KM), subvencija (1.673.409 KM), grantova (50.000 KM), doznaka (486.850 KM), rashoda po sudskim rješenjima (1.498.225 KM), izdataka po osnovu otplata duga za koje je Grad dao garancije (1.574.010 KM) i kod JU Centar za socijalni rad na poziciji doznaka (878.801 KM).

Takođe, utvrđeno je da su obaveze stvorene iznad budžetom odobrenih sredstava evidentirane prema pisanim Naredbama Gradonačelnika na teret razgraničenih troškova (isti predstavljaju tekuće rashode i izdatke). Navedeno evidentiranje je vršeno kroz modul obaveza (pomoćnu knjigu) čime su obaveze plaćane (izmirene) sa transakcionih računa u 2023. godini u iznosu od 6.234.384 KM, a u 2024. godini u iznosu od 4.454.936 KM. Nakon izmirenja obaveza knjigovodstveno su stornirani razgraničeni troškovi po osnovu obaveza i evidentirani na teret obračunskih rashoda koji se prezentuju samo u Bilansu uspjeha za 2023. godinu. Prema Naredbama Gradonačelnika izvršeno je izmirenje obaveza koje nisu predviđene Odlukom o izvršenju budžeta Grada Bijeljina za 2023. godinu.

Grad je dostavio Fiskalnom savjetu Republike Srpske prijedlog plana za izmirenje neizmirenih obaveza iz 2023. godine u iznosu od 10.689.322 KM u aprilu 2024. godine, ali Fiskalni savjet Republike Srpske nije razmatrao ni dao mišljenje, već u odgovoru naveo da su pomenute obaveze izmirene i da se iste ne tretiraju kao neizmirene obaveze prema Zakonu o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj.

Izvršenje budžeta za 2023. godinu je vršeno nakon roka za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja, odnosno evidentiranje rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu za 2023. godinu je vršeno u martu 2024. godine, što nije u skladu sa članom 17. Odluke o izvršenju budžeta Grada Bijeljina za 2023. godinu i članom 39. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Gradonačelnik je tokom 2023. godine donio zaključke kojima je izvršio realokacije unutar budžetskih korisnika ukupne vrijednosti 5.563.810 KM i realokacije između budžetskih korisnika ukupne vrijednosti 3.008.865 KM, što nije u skladu sa članom 10. i 11. Odluke o izvršenju budžeta Grada Bijeljina za 2023. godinu, kojima je propisano da se preraspodjela budžetskih sredstava u okviru istih i između različitih budžetskih korisnika (potrošačkih

jedinica) vrši na osnovu odluke Skupštine grada, a na prijedlog Gradonačelnika uz mišljenje Odjeljenja za finansije. Preraspodjele budžetskih sredstava su izvršene u većem iznosu od 5 % ukupno usvojenih sredstava budžetskog korisnika (potrošačke jedinice) kojoj se sredstva umanjuju, što nije u skladu sa članom 11. Odluke o izvršenju budžeta grada Bijeljina za 2023. godinu. Preraspodjele budžetskih sredstava nisu vršene u skladu sa članom 41. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske kojim je propisano da odlukom kojom se uređuje izvršenje budžeta može biti predviđena mogućnost preraspodjele (realokacije) budžetskih sredstava u okviru budžetskog korisnika i između budžetskih korisnika, a istom se obavezno utvrđuju precizna ograničenja u pogledu visine i namjene sredstava koja mogu biti realocirana.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se realokacije vrše uz poštovanje ograničenja visine i namjene i da se izvršenje budžeta vrši do roka za dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja u skladu sa Odlukom o izvršenju budžeta Grada Bijeljina za fiskalnu godinu.

Preporučuje se gradonačelniku i direktoru Javne ustanove Centar za socijalni rad da obezbijedi da se obaveze stvaraju do visine okvira utvrđenih budžetom u skladu sa članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, članom 10. stav (3) Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj i Odlukom o izvršenju budžeta Grada Bijeljina za fiskalnu godinu.

6.1.1. Prihodi i primici

Grad je u obrascu PIF-a iskazao ukupne prihode i primitke u iznosu od 70.973.699 KM, od čega na fondu 01 (68.591.829 KM), fondu 02 (1.926.674 KM), fondu 03 (380.655 KM) i fondu 05 (74.541 KM). U postupku konsolidacije, izvršena je eliminacija u iznosu od 1.922.091 KM na transferima unutar iste jedinice vlasti kod Agrarnog fonda Grada Bijeljina.

6.1.1.1. Prihodi

Ukupni prihodi su iskazani u iznosu od 70.137.807 KM od čega na fondu 01 (67.755.937 KM), fondu 02 (1.926.974 KM), fondu 03 (380.655 KM) i fondu 05 (74.541 KM). Prihodi nakon eliminacije iznose 68.215.716 KM, a čine ih poreski prihodi, neporeski prihodi, grantovi i transferi između ili unutar jedinica vlasti.

Poreski prihodi su iskazani u iznosu od 47.266.771 KM, a najvećim dijelom se odnose na indirektno poreze (36.219.053 KM), poreze na imovinu (3.956.663 KM), poreze za lična primanja i prihode od samostalne djelatnosti (5.675.016 KM).

Ministarstvo finansija Republike Srpske je izvršilo obustavu dijela prihoda (prinudnu naplatu) na indirektno poreze vezano za neizmirene obaveze po osnovu kredita krajnjih korisnika JP „Eko-dep“ d.o.o. Bijeljina i „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Bijeljina, za koje je Grad dao garanciju da će u svoje ime i za svoj račun neopozivo i bezuslovno Vladi Republike Srpske kao korisniku garancije platiti svaki iznos u vezi realizacije kreditnih sredstava.

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 16.232.074 KM, a najvećim dijelom čine ih prihodi od zakupa i rente (4.519.850 KM), administrativne naknade i takse (711.905 KM), komunalne naknade i takse (651.596 KM), naknade po raznim osnovama (8.728.173 KM), prihodi od pružanja javnih usluga (1.456.457 KM) i ostali neporeski prihodi (91.983 KM). Prihodi od zakupa i rente najvećim dijelom se odnose na prihode zemljišne rente (4.167.998 KM). Administrativne i komunalne naknade i takse ostvaruju se u skladu sa Odlukama o gradskim administrativnim i komunalnim taksama. Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđena je obaveza plaćanja komunalne naknade za korišćenje objekata i uređenja zajedničke komunalne potrošnje. Naknade po raznim osnovama najvećim dijelom se odnose na

naknade za zaštitu voda (272.730 KM), ispuštanje otpadnih voda (129.890 KM), uređivanje građevinskog zemljišta (6.489.794 KM), promjene namjene poljoprivrednog zemljišta (278.702 KM), korišćenje komunalnih dobara od opšteg interesa (542.203 KM) i koncesione naknade (183.017 KM).

Skupština Grada nije usvojila Program o načinu korišćenja novčanih sredstava prikupljenih na osnovu prihoda od posebnih vodnih naknada za 2023. godinu u skladu sa članom 195. Zakona o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 50/06, 92/09, 121/12 i 74/17).

Grantovi su iskazani u iznosu od 467.699 KM, od čega na fondu 01 (38.471 KM), na fondu 02 (1.200 KM), na fondu 03 (353.487 KM) i na fondu 05 (74.541 KM), a odnose se na grantove iz inostranstva u iznosu od 91.681 KM i grantove iz zemlje u iznosu od 376.018 KM. Grantovi iz inostranstva se odnose na tekuće grantove (88.747 KM) i kapitalne grantove (2.934 KM). Grantovi iz zemlje odnose se na tekuće grantove (333.081 KM) i kapitalne grantove (42.937 KM).

Transferi između ili unutar različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 4.249.172 KM (nakon eliminacija) od čega na fondu 01 (4.218.621 KM), na fondu 02 (1.925.474 KM) i fondu 03 (27.168 KM), a zatim je izvršena eliminacija transfera unutar iste jedinice vlasti (1.922.091 KM) iskazanih kod Agrarnog fonda u skladu sa članom 122. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Transferi između različitih jedinica vlasti najvećim dijelom se odnose na transfere od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske (4.122.670 KM) po osnovu tuđe njege i invalidnine za korisnike JU Centar za socijalni rad.

Preporučuje se Skupštini Grada da obezbijedi da se donese Program korišćenja sredstava od naknada za vode u skladu sa članom 195. Zakona o vodama.

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 835.892 KM, a čine ih primici za nefinansijsku imovinu (406.688 KM) i ostali primici (429.204 KM).

Primici od nefinansijske imovine odnose se najvećim dijelom na primitke za ostalo građevinsko zemljište (234.580 KM) po osnovu prodaje i primitke od zaliha materijala, učinaka, robe i sitnog inventara, ambalaže i slično (160.315 KM) po osnovu prodaje proizvoda kod JU Poljoprivredna i medicinska škola Bijeljina.

Ostali primici se najvećim dijelom odnose na ostale primitke po osnovu poreza na dodatu vrijednost (103.065 KM) i ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (326.139 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 55.213.004 KM od čega na fondu 01 (53.132.661 KM), na fondu 02 (1.919.036 KM), na fondu 03 (153.268 KM) i na fondu 05 (8.039 KM). U postupku konsolidacije, izvršena je eliminacija u iznosu od 1.916.453 KM na transferima unutar iste jedinice vlasti kod Gradske uprave prema Agrarnom fondu. Rashodi nakon eliminacije se odnose na tekuće rashode (52.676.674 KM) i transfere između i unutar jedinica vlasti (619.877 KM). Prema nalazu revizije rashodi su manje iskazani za iznos od 8.240.524 KM.

Tekuće rashode čine rashodi za lična primanja zaposlenih, rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga, rashodi finansiranja, subvencije, grantovi, doznake, rashodi finansiranja,

drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti i rashodi po sudskim rješenjima.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su na fondu 01 u iznosu od 19.700.139 KM i odnose se na obračunate plate zaposlenih u Gradu za 2023. godinu. Čine ih rashodi za bruto plate zaposlenih u iznosu od 14.959.321 KM, rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 3.968.175 KM (najvećim dijelom ih čine naknade za prevoz na posao i sa posla u iznosu od 462.022 KM, naknade za topli obrok u iznosu od 1.082.782 KM i regres za godišnji odmor u iznosu od 1.053.106 KM), rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 431.235 KM i rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u iznosu od 341.408 KM (najvećim dijelom ih čine otpremnine po kolektivnom ugovoru u iznosu od 47.875 KM, novčane pomoći prilikom rođenja djeteta u iznosu od 34.238 KM i ostale jednokratne pomoći u iznosu od 132.366 KM).

Rashodi za lična primanja su potcijenjeni u iznosu od 4.447.604 KM za koliko su precijenjeni ostali rashodi obračunskog karaktera, jer su tekući rashodi iskazani na poziciji rashoda obračunskog karaktera, što nije u skladu sa članom 91. i 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, kojim je propisano da rashodi obračunskog karaktera ne zahtijevaju odliv gotovine i kao takvi se ne planiraju u budžetu nego se evidentiraju isključivo u cilju izrade finansijskog izvještaja, a rashodi za lična primanja su tekući rashodi koji zahtijevaju odliv novčanih sredstava.

Takođe, dio rashoda za lična primanja zaposlenih iz decembra 2022. godine evidentiran je u tekućem obračunskom periodu zbog čega su rashodi za lična primanja precijenjeni u iznosu od 960.421 KM, što nije u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, kojim je propisano da se rashodi priznaju na obračunskom osnovu, u periodu u kome je i obaveza nastala bez obzira da li je izvršeno i samo plaćanje.

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani su u iznosu od 11.727.238 KM, od čega na fondu 01 (11.551.323 KM), fondu 02 (62.150 KM), fondu 03 (105.726 KM) i fondu 05 (8.039 KM), a odnose se na rashode po osnovu zakupa, utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, režijskog materijala, materijala za posebne namjene, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga i na ostale neklasifikovane rashode.

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 101.850 KM i najvećim dijelom se odnose na zakup poslovnih objekata i prostora u iznosu od 94.052 KM.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 1.822.226 KM. Najvećim dijelom ih čine rashodi po osnovu utroška električne energije (585.635 KM), centralnog grijanja (101.706 KM), uglja (104.989 KM) i usluge deratizacije (477.281 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 399.087 KM, a najvećim dijelom čine ih rashodi za kompjuterski materijal (19.881 KM), obrasce i papir (125.349 KM) i materijal za održavanje čistoće (60.153 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 376.235 KM, a najvećim dijelom se odnosi na ostali materijal za posebne namjene (271.570 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 1.886.335 KM, a najvećim dijelom čine ih rashodi za održavanje objekata drumskog saobraćaja (1.273.463 KM), održavanje sportsko-rekreativnih terena, uređenja zelenih površina (156.063 KM) i održavanje prevoznih sredstava (71.094 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 360.384 KM i najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu utroška benzina (65.134 KM) i utroška nafte i naftnih derivata (113.499 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 701.137 KM, a najvećim dijelom se odnose na geodetsko-katastarske usluge (78.790 KM), usluge štampanja, grafičke obrade i kopiranja (85.683 KM) i ostale stručne usluge (105.398 KM).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine iskazani su u iznosu od 3.343.991 KM, a najvećim dijelom čine ih rashodi za čišćenja javnih površina (517.340 KM), utrošak električne rasvjete na javnim površinama (1.850.449 KM) i ostale usluge održavanja javnih površina (606.892 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 2.735.993 KM i najvećim dijelom čine ih rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa (1.200.608 KM), rashodi po osnovu reprezentacije (539.273 KM) i ostali nepomenuti rashodi (885.463 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi su potcijenjeni u iznosu od 62.853 KM za koliko su precijenjeni ostali rashodi obračunskog karaktera, jer su tekući rashodi iskazani na poziciji rashoda obračunskog karaktera, što nije u skladu sa članom 92. i 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 973.397 KM, a odnose se na rashode po osnovu kamata na zajmove primljene od ostalih domaćih javnih nefinansijskih subjekata u iznosu od 25.177 KM, rashode po osnovu kamata na zajmove primljene od banaka u iznosu od 942.212 KM i rashode po osnovu zateznih kamata u zemlji u iznosu od 6.007 KM.

Subvencije su iskazane u iznosu 1.562.106 KM, od toga 200.000 KM na fondu 01 i 1.362.106 KM na fondu 02.

Subvencije na fondu 01 u iznosu od 200.000 KM u potpunosti se odnose na pomoć JP „Gradska toplana“ Bijeljina za plaćanje tekućih obaveza prema dobavljačima. Revizijom je utvrđeno da su subvencije precijenjene za navedeni iznos, a grantovi potcijenjeni, jer navedene doznake po svojoj suštini predstavljaju grantove prema članu 94. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Takođe, subvencije na fondu 01 su potcijenjene u iznosu od 1.673.408 KM, za koliko su precijenjeni ostali rashodi obračunskog karaktera, jer su subvencije evidentirane na rashodima obračunskog karaktera. Navedeni rashodi nisu iskazani u skladu sa članom 94. i 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, jer isti predstavljaju tekuće rashode koji zahtijevaju odliv novčanih sredstava i ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera.

Iskazane subvencije na fondu 02 se odnose na subvencije dodijeljene poljoprivrednim proizvođačima od strane Agrarnog fonda u skladu sa Pravilnikom o načinu i uslovima podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji za 2023.godinu i Odlukom o programu korištenja sredstava za podsticaj poljoprivredne proizvodnje u 2023.godini, a najvećim dijelom odnose se na podršku stočarstvu (630.789 KM), podršku plasteničkoj proizvodnji (134.549 KM), podršku organizovanom otkupu voća i povrća (152.577 KM) i izgradnji infrastrukture (89.952 KM).

Grantovi su iskazani u iznosu od 7.512.267 KM i odnose se na tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji (6.809.707 KM), ostale tekuće grantove u zemlji (674.095 KM), kapitalne grantove neprofitnim subjektima u zemlji (10.000 KM) i ostale kapitalne grantove u zemlji (5.719 KM).

Tekući grantovi se najvećim dijelom odnose na grantove sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (2.242.369 KM), udruženjima u oblasti obrazovanja, naučno-

istraživačke djelatnosti, kulture i informacija (1.930.208 KM) i humanitarnim organizacijama i udruženjima (853.489 KM).

Grantovi su potcijenjeni u iznosu od 100.000 KM, a precijenjeni su izdaci za proizvedenu stalnu imovinu i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi, jer je Gradska uprava sufinansiranje izvođenja radova na sanaciji krova za JU Banja „Dvorovi“ Dvorovi (100.000 KM) evidentirala u okviru izdataka za nefinansijsku imovinu, što nije u skladu sa članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Grantovi su potcijenjeni u iznosu od 50.000 KM za koliko su precijenjeni ostali rashodi obračunskog karaktera, jer su grantovi evidentirani na rashode obračunskog karaktera. Navedeni rashodi nisu iskazani u skladu sa članom 95. i 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, jer isti predstavljaju tekuće rashode koji zahtijevaju odliv novčanih sredstava i ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova su iskazane u iznosu od 10.534.397 KM, od toga 10.492.492 KM na fondu 01 i 41.905 KM na fondu 03, a odnose se na doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (9.523.908 KM) i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (1.010.489 KM).

Revizijom je utvrđeno da su doznake na fondu 01 potcijenjene u iznosu od 1.365.650 KM za koliko su precijenjeni ostali rashodi obračunskog karaktera, jer su iskazane na poziciji rashoda obračunskog karaktera, što nije u skladu sa članom 96., 97. i 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Navedene doznake se odnose na doznake kod Gradske uprave u iznosu od 486.849 KM i JU Centra za socijalni rad u iznosu od 878.801 KM.

Rashodi po sudskim rješenjima su iskazani u iznosu od 166.713 KM, a odnose se na rashode po osnovu isplate glavnice duga po sudskim rješenjima u iznosu od 38.456 KM, rashode po osnovu isplate kamate po sudskim rješenjima u iznosu od 10.187 KM, rashode po osnovu advokatskih i pravnih usluga po sudskim rješenjima u iznosu od 24.892 KM i ostali rashodi po sudskim rješenjima u iznosu od 93.178 KM. Tokom 2023. godine je doneseno više Rješenja o izvršenju presuda od strane Okružnog privrednog suda u Bijeljini za koje nisu planirana sredstva i nisu obezbijeđena realokacijama. Rashodi po sudskim rješenjima su potcijenjeni u iznosu od 1.498.225 KM za koliko su precijenjeni ostali rashodi obračunskog karaktera, jer su rashodi po sudskim rješenjima evidentirani na rashode obračunskog karaktera. Prethodno navedeni rashodi nisu iskazani u skladu sa članom 99. i 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, jer isti predstavljaju tekuće rashode koji zahtijevaju odliv novčanih sredstava i ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera.

Transferi između i unutar jedinica vlasti iskazani u obrascu PIF-a u potpunosti se odnose na fond 01 i iznose 2.536.330 KM, te je u postupku konsolidacije izvršena eliminacija u iznosu od 1.916.453 KM, gdje ukupno transferi nakon eliminacije iznose 619.877 KM.

Transferi između različitih jedinica vlasti iznose 614.239 KM i odnose se na transferi jedinicama lokalne samouprave (92.487 KM), transferi fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (441.043) i transferi ostalim nivoima vlasti (80.709 KM).

Transferi unutar iste jedinice vlasti (u obrascu PIF-a) su iskazani u iznosu od 1.922.091 KM, te je u postupku konsolidacije izvršena eliminacija u iznosu od 1.916.453 KM, gdje ukupno transferi unutar iste jedinice vlasti nakon eliminacije iznose 5.638 KM.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- **rashodi za lična primanja priznaju na obračunskom osnovu u periodu u kome je obaveza nastala u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;**
- **u okviru rashoda obračunskog karaktera evidentiraju rashodi koji ne zahtijevaju odliv gotovine u skladu sa članom 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;**
- **subvencije i grantovi klasifikuju u okviru tekućih rashoda u skladu sa članom 94. i 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.**

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 13.883.622 KM od čega na fondu 01 (13.786.210 KM), na fondu 02 (4.328 KM), na fondu 03 (35.417 KM) i na fondu 05 (57.667 KM), a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (7.975.942 KM), izdatke za otplatu dugova (5.374.365 KM) i ostale izdatke (533.315 KM). Prema nalazu revizije izdaci su manje iskazani za iznos od 1.415.510 KM, što je obrazloženo u nastavku ove tačke izvještaja.

Izdaci za nefinansijsku imovinu se odnose na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (4.761.368 KM), izdatke za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (1.915.851 KM), izdatke za nabavku postrojenja i opreme (901.664 KM), izdatke za biološku imovinu (44.658 KM), izdatke za nematerijalnu proizvedenu imovinu (93.252 KM), izdatke za pribavljanje zemljišta (23.700 KM) i izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže (235.449 KM). Najveći dio izdataka se odnosi na izgradnju i rekonstrukciju puteva, izgradnju vodovoda, javne rasvjete, izgradnju vatrogasnog doma III faze. Rezervisanje budžetskih sredstava u ukupnom iznosu od 3.686.719 KM je izvršeno u skladu sa članom 96. stav (5) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Rezervisanje budžetskih sredstava najvećim dijelom se odnosi na započete ili ugovorene nabavke izgradnje, rekonstrukcije i asfaltiranje puteva, vodovodne mreže i izgradnje rasvjete. Izdaci za nefinansijsku imovinu su precijenjeni u iznosu od 58.500 KM za koliko su potcijenjeni izdaci za nefinansijsku imovinu prethodne godine, jer je izdatak za eksproprisane nepokretnosti po Rješenju Osnovnog suda u Bijeljini iz 2022. godine evidentiran u tekućem obračunskom periodu, što nije u skladu sa članom 96. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Takođe, izdaci za nefinansijsku imovinu su precijenjeni za iznos 100.000 KM, a potcijenjeni grantovi (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

Izdaci za otplatu dugova se odnose na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji (5.295.961 KM) i izdatke za otplatu dugova prema drugim jedinicama vlasti (78.404 KM).

Ostale izdatke čine ostali izdaci (157.235 KM) i ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (376.080 KM).

Ostali izdaci su potcijenjeni u iznosu od 1.574.010 KM, jer nisu evidentirani po gotovinskom osnovu u momentu isplate obaveza po osnovu otplata dospijelog neizmirenog duga po kreditu „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Bijeljina (886.753 KM), JP „Eko-dep“ d.o.o. Bijeljina (541.285 KM) i JU Banja „Dvorovi“ Dvorovi (145.965 KM) za koje je Grad dao garancije, što nije u skladu sa članom 98. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- *izdaci za nefinansijsku imovinu evidentiraju na obračunskom osnovu u skladu sa članom 96. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;*
- *izdaci po osnovu otplate duga po kreditima javnih preduzeća i ustanova za koje je Grad dao garancije evidentiraju u skladu sa članom 98. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.*

6.1.3. Budžetski suficit/deficit

U obrascu PIB 01 iskazan je budžetski suficit u iznosu od 7.149.106 KM.

U obrascu PIF-a iskazan je suficit (nakon eliminacija) u iznosu od 7.349.911 KM i predstavlja zbir bruto suficita (14.919.165 KM) i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazan u negativnom iznosu (7.569.254 KM). Iskazani bruto suficit predstavlja razliku između prihoda fonda (68.215.716 KM) i rashoda fonda (53.296.551 KM), a neto izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u negativnom iznosu predstavljaju razliku između primitaka za nefinansijsku imovinu (406.688 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (7.975.942 KM). Prema nalazu revizije iskazani suficit treba korigovati u najmanjem iznosu od 8.082.024 KM, odnosno utvrđen je deficit (tačka 6.1.2.1. i 6.1.2.2. izvještaja).

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje u obrascu PIB 01 je iskazano u negativnom iznosu od 4.538.134 KM.

Neto finansiranje u obrascu PIF-a je iskazano u negativnom iznosu od 4.540.462 KM, a predstavlja zbir neto primitaka po osnovu finansijske imovine (kojih nije bilo), neto zaduživanja u negativnom iznosu (5.374.365 KM), ostalih neto primitaka u negativnom iznosu (104.111 KM) i raspodjele suficita iz ranijih perioda (938.014 KM). Prema nalazu revizije iskazano negativno neto finansiranje je potcijenjeno za iznos od 1.574.010 KM.

6.1.4.1. Neto zaduživanje

U obrascu PIB-a i PIF-a iskazano je neto zaduživanje u negativnom iznosu od 5.374.365 KM i predstavlja razliku primitaka od zaduženja kojih nije bilo i izdataka za otplatu dugova u iznosu od 5.374.365 KM.

6.1.4.2. Ostali neto primici

U obrascu PIB 01 iskazani su ostali neto primici u negativnom iznosu od 101.783 KM.

Ostali neto primici u obrascu PIF-a su iskazani u negativnom iznosu od 104.111 KM i predstavljaju razliku ostalih primitaka (429.204 KM) i ostalih izdataka (533.315 KM). Prema nalazu revizije iskazani negativni ostali neto primici su potcijenjeni za iznos od 1.574.010 KM.

6.1.4.3. Raspodjela suficita iz ranijih godina

Raspodjela suficita iz ranijih perioda u obrascu PIB-a i PIF-a iskazana je u iznosu od 938.014 KM, a odnosi se na neutrošena sredstva povučениh kredita iz 2022. godine koji su namijenjeni za izgradnju sportske dvorane.

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju u PIB-u 01 je iskazana u iznosu od 2.610.972 KM.

Razlika u finansiranju u obrascu PIF-a je iskazana u iznosu od 2.809.449 KM (nakon eliminacija), od čega na fondu 01 (2.610.972 KM), na fondu 02 (3.310 KM), na fondu 03 (191.970 KM), na fondu 05 (8.835 KM), a čine je neto finansiranje u negativnom iznosu (4.450.462 KM) i suficit (7.349.911 KM) nakon eliminacija. Prema nalazu revizije iskazanu razliku u finansiranju treba korigovati u najmanjem iznosu od 9.656.034 KM, odnosno utvrđena je negativna razlika u finansiranju (tačka 6.1.2.1. i 6.1.2.2. izvještaja).

6.1.6. Izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima

Grad je u obrascu PIF-a za 2023. godinu iskazao ukupne prihode, primitke i raspodjelu suficita iz ranijeg perioda u iznosu od 69.989.622 KM (nakon eliminacija), od toga na fondu 01 u iznosu od 69.529.843 KM, na fondu 02 u iznosu od 1.926.674 KM, na fondu 03 u iznosu od 380.655 KM i na fondu 05 u iznosu od 74.541 KM, dok su ukupni rashodi i izdaci iskazani u iznosu od 67.180.173 KM (nakon eliminacija), od toga na fondu 01 u iznosu od 66.918.781 KM, na fondu 02 u iznosu 1.923.364 KM, na fondu 03 u iznosu od 188.685 KM i na fondu 05 u iznosu od 65.706 KM. Prema nalazu revizije razlika u finansiranju je više iskazana u najmanjem iznosu od 9.656.034 KM po osnovu neiskazanih rashoda i izdataka na fondu 01, što je navedeno pod tačkom 6.1. izvještaja.

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi u Bilansu uspjeha su iskazani u iznosu od 71.757.798 KM, a čine ih prihodi (68.215.716 KM), koji se iskazuju u PIF-u i prihodi obračunskog karaktera (3.542.082 KM).

6.2.1.1. Prihodi (osim obračunskih)

Prihode (osim obračunskih) čine poreski prihodi (47.266.771 KM), neporeski prihodi (16.232.074 KM), grantovi (467.699 KM) i transferi između ili unutar jedinica vlasti (4.249.172 KM), a koji su detaljno obrazloženi u tački 6.1.1. izvještaja.

6.2.1.2. Prihodi obračunskog karaktera

Prihode obračunskog karaktera čine prihodi od realizacije zaliha (146.078 KM), korekcija prihoda za promjene vrijednosti zaliha učinaka (12.370 KM), finansijski prihodi obračunskog karaktera (41.477 KM), prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (1.833.459 KM), dobiti od prodaje imovine (41.423 KM), pomoći u naturi (419.723 KM) i ostali prihodi obračunskog karaktera (466.413 KM).

Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine i ostali prihodi obračunskog karaktera najvećim dijelom se odnose na evidentiranja iz Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 01.01.2023- 31.12.2023. godine koji je dostavljen od strane Poreske uprave Republike Srpske.

Pomoći u naturi se najvećim dijelom odnose na ulaganje u kome je izgrađen individualni stambeni objekat sa šest stambenih jedinica od strane donatora za „Stambeno zbrinjavanje Roma u Gradu Bijeljina“ i ulaganje Karitas Švajcarska u iznosu od 102.757 KM po osnovu projekta energetske efikasnosti i promjene sistema grijanja na objektu JU Osnovna škola „Petar Kočić“.

6.2.2. Rashodi

Rashodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 88.369.453 KM, a čine ih rashodi fonda (PIF-a) u iznosu od 53.296.551 KM i rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 35.072.902 KM. Prema nalazu revizije rashodi su precijenjeni za iznos od 2.283.254 KM.

6.2.2.1. Rashodi (osim obračunskih)

Rashode (osim obračunskih) čine tekući rashodi (52.676.674 KM) i transferi između i unutar jedinica vlasti (619.877 KM), a koji su detaljno obrazloženi u tački 6.1.2.1. izvještaja.

6.2.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani po osnovu nabavne vrijednosti realizovanih zaliha (260.699 KM), amortizacije (11.736.554 KM), usklađivanja vrijednosti imovine (5.664.057 KM), gubici od prodaje imovine (95.336 KM), date pomoći u naturi (1.100 KM), ostali rashodi obračunskog karaktera (17.209.354 KM) i rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (105.802 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije odnose se najvećim dijelom na rashode amortizacije stambenih objekata (174.409 KM), poslovnih objekata (1.777.723 KM), saobraćajnih objekata (3.868.339 KM), ostalih građevinskih objekata (4.585.737 KM), prevoznih sredstava (104.803 KM), računarske opreme (75.799 KM), opreme za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (105.739 KM), specijalne opreme (275.647 KM), ostalih postrojenja i opreme (579.639 KM) i nematerijalne imovine (83.592 KM). Kod obračuna amortizacije primijenjene su godišnje amortizacione stope iz Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 110/16).

Ostali rashodi obračunskog karaktera najvećim dijelom se odnose na gubitke po osnovu rashodovanja imovine za isknjižavanje stambenih objekata koji su otkupljeni (3.759.042 KM) i isknjižavanje puteva koji su preneseni na Republiku Srpsku (1.960.004 KM).

Ostali rashodi obračunskog karaktera precijenjeni su u iznosu od 9.115.312 KM, a potcijenjeni su tekući rashodi koji se odnose na rashode za lična primanja (4.447.604 KM), rashode po osnovu korišćenja robe i usluga (80.422 KM), subvencije (1.673.409 KM), grantove (50.000 KM), doznake (1.365.650 KM) i rashode po sudskim rješenjima (1.498.225 KM). Navedeni rashodi nisu iskazani u skladu sa članom 91., 92., 94., 95., 96., 99. i 100. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, jer isti predstavljaju tekuće rashode koji zahtijevaju odliv novčanih sredstava i ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera. Precijenjeni su ostali rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 1.574.010 KM za koliko su precijenjene ostale kratkoročne obaveze i razgraničenja po osnovu aktiviranih garancija za otplate kredita javnih preduzeća i ustanova, jer su navedene obaveze iskazane iako su iste izmirene u 2023. godini, što nije u skladu sa članom 82. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačka 6.1.2.2. izvještaja).

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha kao razlika prihoda (71.757.798 KM) i rashoda (88.369.453 KM) iskazan je finansijski rezultat u negativnom iznosu od 16.611.655 KM. Prema nalazu revizije utvrđen je finansijski rezultat u negativnom iznosu od 14.328.401 KM, jer je Grad precijenio rashode u iznosu od 2.283.254 (tačka 6.1.2.2. izvještaja).

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Aktiva

Na dan 31.12.2023. godine iskazana je poslovna aktiva u iznosu od 518.080.353 KM bruto vrijednosti, 156.292.423 KM ispravke vrijednosti i 361.787.930 KM neto vrijednosti. Čine je tekuća i stalna imovina.

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina iskazana je u iznosu od 36.484.839 KM bruto vrijednosti, 20.948.354 KM ispravke vrijednosti i 15.536.485 KM neto vrijednosti, a odnosi se na kratkoročnu finansijsku imovinu i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima. Prema nalazu revizije tekuća imovina je precijenjena za iznos od 762.191 KM.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana je u iznosu od 35.506.406 KM bruto vrijednosti, 20.895.650 KM ispravke vrijednosti i 14.610.756 KM neto vrijednosti, a odnose se na gotovinu i gotovinske ekvivalente (3.753.896 KM), kratkoročna potraživanja (9.235.049 KM), kratkoročna razgraničenja (300.463 KM), kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti (1.321.348 KM).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti odnose se na sredstva na bankovnim računima (3.717.462 KM), izdvojena novčana sredstva i akreditive (11.906 KM) i blagajnu (24.528 KM). Bankovni računi izvan sistema trezora se odnose na Agrarni fond Grada Bijeljina u iznosu od 508.118 KM. U JU Centar za socijalni rad Bijeljina nije usklađen promet i stanje pomoćne evidencije blagajne sa prometom i stanjem u Glavnoj knjizi za izvršene isplate preko blagajne u iznosu od 11.784 KM, jer isplate iz blagajne i doznake nisu evidentirane u GKT (tačka 5. i 6. izvještaja).

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 29.289.479 KM bruto vrijednosti, 20.054.430 KM ispravke vrijednosti i 9.235.049 KM neto vrijednosti, a odnose se na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (111.144 KM), potraživanja od zaposlenih (1.016 KM), potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode (5.010.794 KM), potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku od godinu dana (440.740 KM), potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost (1.467 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (3.669.888 KM).

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga odnose se na potraživanja od zakupa i potraživanja po ugovorima o kupovini zemljišta.

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode su iskazana u iznosu od 20.060.412 KM bruto vrijednosti, 15.049.618 KM ispravke vrijednosti i 5.010.794 KM neto vrijednosti, a evidentirana su prema podacima iz Izvještaja jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 01.01.2023 - 31.12.2023. godine. Najveći dio sumnjivih i spornih potraživanja za koje je izvršena korekcija vrijednosti (ispravka) se odnose na nastala sumnjiva i sporna potraživanja prema Uputstvu o primjeni MRS – JS - 23: Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos), („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 109/16).

Ostala kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 8.613.475 KM bruto vrijednosti, 4.943.587 KM ispravke vrijednosti i 3.669.888 KM neto vrijednosti i najvećim dijelom odnose se na potraživanja po osnovu Sporazuma o finansiranju između razvojnog programa Ujedinjenih nacija (u daljem tekstu: UNDP) i Grada Bijeljina iz 2022. godine na projektu energetske efikasnosti „Zeleni ekonomski razvoj faza III“ (2.000.000 KM) i potraživanja po osnovu aktiviranih garancija od „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Bijeljina (886.753 KM), JU Banja „Dvorovi“ Dvorovi (145.965 KM) i JP „Eko-Dep“ d.o.o. Bijeljina (541.286 KM).

Ispravke vrijednosti kratkoročnih potraživanja su izvršene za potraživanja koja nisu naplaćena u roku do 12 mjeseci od datuma dospjeća, a odnose se najvećim dijelom na „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Bijeljina (1.687.270 KM), JU Banja „Dvorovi“ Dvorovi (679.960 KM) i JP „Eko-Dep“ d.o.o. Bijeljina (2.532.505 KM).

Ostala kratkoročna potraživanja su precijenjena za iznos od 2.000.000 KM za koliko su potcijenjena kratkoročna razgraničenja, jer su avansi za nefinansijsku imovinu za rekonstrukciju dijela javne rasvjete dati u 2022. godini po osnovu Sporazuma o finansiranju između UNDP-a i Grada Bijeljina evidentirani na ostala kratkoročna potraživanja, što nije u skladu sa članom 79. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. U prethodnoj godini po osnovu uplaćenih avansa evidentirani su izdaci za nefinansijsku imovinu, a članom 79. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike je propisano da dati avansi koji nisu zatvoreni do dana bilansiranja se evidentiraju na ostalim izdacima. Do završetka ovog izvještaja Grad nema informacije u vezi statusa navedenog projekta osim informacije UNDP da je pokrenut postupak javne nabavke 18.03.2024. godine.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 300.463 KM, a odnose se najvećim dijelom na iznos koji sa računa trezora treba prenijeti na račun posebnih namjena socijalne zaštite.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti odnosi se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (559.157 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (762.191 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti najvećim dijelom se odnosi na transfer Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske (341.744 KM) i potraživanja po osnovu refundacije od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (37.908 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti odnose se na potraživanja po osnovu transfera unutar iste jedinice vlasti od strane Gradske uprave, a koja su evidentirana kod Agrarnog fonda. Prilikom sačinjavanja finansijskog izvještaja nije izvršen obavezan predmet eliminacije transakcija evidentiranih na kratkoročnoj finansijskoj imovini i razgraničenjima iz transakcija unutar iste jedinice vlasti kod Agrarnog fonda prema članu 122. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti je precijenjena za iznos od 762.191 KM zbog neizvršene eliminacije (tačka 6. izvještaja).

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u iznosu od 978.433 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 52.704 KM i neto vrijednosti 925.729 KM, a odnosi se na stalnu imovinu namijenjenu prodaji (623.138 KM), zalihe (86.714 KM) i sitan inventar, auto gume, odjeću i obuću i slično (215.877 KM). Stalna imovina namijenjena prodaji odnosi se na zemljište namijenjeno prodaji, a zalihe čine proizvedeni učinci kod JU Poljoprivredna i medicinska škola.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se avansi za nefinansijsku imovinu evidentiraju na ostala kratkoročna razgraničenja u skladu sa članom 79. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina je iskazana u iznosu od 481.595.514 KM bruto vrijednosti, 135.344.069 KM ispravke vrijednosti i 346.251.445 KM neto vrijednosti. Prema nalazu revizije stalna imovina je precijenjena za iznos od 431.088 KM.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana je u iznosu od 73.482.305 KM neto vrijednosti, a odnose se na dugoročne plasmane (73.221.245 KM) i dugoročna potraživanja (261.060 KM).

Dugoročni plasmani se odnose na akcije i učešća u kapitalu (73.212.990 KM) i dugoročne zajmove (8.255 KM).

Akcije i učešća u kapitalu u glavnoj knjizi trezora se vode po nominalnoj vrijednosti, a odnose se na JP „Gradska toplana“ d.o.o. Bijeljina (2.000 KM), JP „Direkcija za izgradnju i razvoj grada“ d.o.o. Bijeljina (2.000 KM), JP „Eko-dep“ d.o.o. Bijeljina (13.400 KM), „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Bijeljina (6.509.288 KM), „Komunalac“ a.d. Bijeljina (2.436.256 KM), JKP „Gradsko groblje“ d.o.o. Bijeljina (40.000 KM), JU Banja „Dvorovi“ Dvorovi (5.195.450 KM), PD „Semberija“ Bijeljina (1.002.046 KM), „Geoterm“ d.o.o. Bijeljina (2.000 KM), „Bijeljina Gas“ d.o.o. (609.618 KM), JU Centar za socijalni rad (2.000 KM), JU Centar za kulturu „Semberija“ (5.000 KM), Agencija za mala i srednja preduzeća (5.000 KM), Agrarni fond Grad Brijeljina (2.000 KM), JU Narodna biblioteka „Filip Višnjić“ (1 KM), JZU Dom zdravlja Bijeljina (3.013.231 KM) i JP „Vode“ (25.759.197 KM).

Dugoročna potraživanja se odnose na potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja (207.359 KM) i na ostala dugoročna potraživanja (53.701 KM). Ostala dugoročna potraživanja se odnose na ugovore o prodaji imovine sklopljene na dugoročni period.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu od 408.113.209 KM bruto vrijednosti, 135.344.069 KM ispravke vrijednosti i 272.769.140 KM neto vrijednosti, a odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu, dragocjenosti, neproizvedenu stalnu imovinu, nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi i ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi.

Proizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu od 352.809.877 KM bruto vrijednosti, 135.342.628 KM ispravke vrijednosti i 217.467.249 KM neto vrijednosti, a čine je zgrade i objekti, postrojenja i oprema, biološka imovina, investiciona imovina i nematerijalna proizvedena oprema. Zgrade i objekti su iskazani u iznosu od 205.249.562 KM, a odnose se na stambene objekte (7.538.715 KM), poslovne objekte i prostore (84.652.866 KM), saobraćajne objekte (61.440.819 KM) i ostale objekte (51.617.165 KM).

Postrojenja i oprema iskazana su u iznosu od 5.421.233 KM, a najvećim dijelom se odnose na prevozna sredstva (591.363 KM), kancelarijski namještaj (339.421 KM), računarsku opremu (457.386 KM), opremu za grijanje i ventilaciju (218.916 KM) opremu za obrazovanje, nauku i kulturu (2.765.885 KM), vatrogasnu opremu (463.015 KM), liftove, dizalice i pokretne stepenice (456.686 KM) i dr.

Biološka imovina je iskazana u iznosu od 959.231 KM, a najvećim dijelom se odnosi na višegodišnje zasade.

Investiciona imovina je iskazana u iznosu od 5.791.885 KM, a odnosi se na zemljište i građevinske objekte.

Nematerijalna proizvedena imovina je iskazana u iznosu od 45.334 KM, a odnosi se na softvere.

Dragocjenosti su iskazane u iznosu od 95.364 KM, a najvećim dijelom se odnose na umjetnička djela (slike).

Neproizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu od 29.743.329 KM bruto vrijednosti, 1.441 KM ispravke vrijednosti i 29.741.888 KM neto vrijednosti, a odnosi se na zemljište (28.929.757 KM), ostala prirodna dobra (769.178 KM) i nematerijalnu neproizvedenu imovinu (42.953 KM)

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi je iskazana u iznosu od 24.530.184 KM neto vrijednosti, a odnosi se najvećim dijelom na poslovne objekte i prostore u pripremi (9.718.932 KM) i ostale objekte u pripremi (11.100.575 KM).

Grad nije izvršio prenos dijela sredstava u pripremi na sredstva u upotrebi za vrijednost uređenja korita rijeke Janje i izgradnje mosta na rijeci Janji koje su izgrađene 2021. godine u iznosu od 6.621.770 KM, što nije u skladu sa članom 42. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Jedinica za koordinaciju poljoprivrednih projekata je krajem 2021. godine dostavila obavještenje o knjigovodstvenom prenosu. Zbog navedenog precijenjena je nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi u iznosu od 6.621.770 KM i precijenjen je finansijski rezultat ranijih godina u najmanjem iznosu od 165.544 KM, a potcijenjeni su proizvedena stalna imovina u najmanjem iznosu od 6.290.682 KM i rashodi po osnovu amortizacije u najmanjem iznosu od 165.544 KM, jer nije izvršeno stavljanje imovine u upotrebu i obračun amortizacije u skladu sa paragrafom 71. MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema. U toku revizije je izvršeno aktiviranje sredstava i obračunata amortizacija te s tim u vezi nije data preporuka.

6.3.2. Pasiva

Na dan 31.12.2023. godine iskazana je poslovna pasiva u iznosu od 361.787.930 KM, a čine je obaveze i razgraničenja i vlastiti izvori.

6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 40.821.515 KM, a čine ih kratkoročne obaveze i razgraničenja i dugoročne obaveze i razgraničenja. Prema nalazu revizije obaveze i razgraničenja su precijenjene za iznos od 3.310.987 KM.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 21.758.320 KM, a odnose se na kratkoročne finansijske obaveze (4.400.051 KM), obaveze za lična primanja zaposlenih (3.310.615 KM), obaveze iz poslovanja (7.830.303 KM), obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite (3.407.488 KM), kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (1.982.826 KM), ostale kratkoročne obaveze (3 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (827.034 KM).

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose u potpunosti na obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana.

Obaveze za lična primanja zaposlenih odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata za decembar 2023.godine u iznosu od 2.647.345 KM i na obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći za decembar 2023. godine u iznosu od 663.270 KM. Obaveze za lična primanja zaposlenih po osnovu dijela plate iz decembra 2022.godine su precijenjene u iznosu od 974.786 KM, jer izmirenje obaveza nije evidentirano u skladu sa članom 82. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Obaveze iz poslovanja se odnose na obaveze iz poslovanja u zemlji (7.830.303 KM). Obaveze iz poslovanja u zemlji najviše čine obaveze za nabavku robe i usluga u zemlji (4.585.840 KM), obaveze za nabavku stalne imovine u zemlji (1.851.707 KM), obaveze

prema fizičkim licima u zemlji (1.043.991 KM), obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca (105.418 KM) i obaveze za primljene avanse u zemlji (200.000 KM).

Obaveze iz poslovanja su precijenjene u iznosu od 1.673.408 KM, za koliko su potcijenjene obaveze za subvencije, jer su obaveze za subvencije evidentirane u okviru obaveza za nabavku roba i usluga, što nije u skladu sa članom 79. i 81. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite se odnose na obaveze za subvencije (1.116.026 KM), obaveze za grantove (1.677.714 KM) i obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (613.748 KM).

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja se odnose na kratkoročno razgraničene rashode (1.574.010 KM), kratkoročno razgraničene prihode (12.836 KM) i kratkoročna rezervisanja (395.980 KM).

Kratkoročno razgraničeni rashodi se odnose na razgraničene rashode po osnovu aktiviranih garancija Grada Bijeljina za neizmirene obaveze po kreditu JP „Eko-dep“ d.o.o. Bijeljina u iznosu od 541.285 KM, „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Bijeljina u iznosu od 886.753 KM, obaveze po osnovu aktiviranih garancija Grada Bijeljina za JU Banja „Dvorovi“ Dvorovi u iznosu od 145.965 KM. Prema nalazu revizije ostali kratkoročni razgraničeni rashodi su precijenjeni za iznos od 1.574.010 KM za koliko su precijenjeni obračunski rashodi, a potcijenjeni ostali izdaci, jer su iste izmirene u 2023. godini obustavama na transakcionim računima od strane Ministarstva finansija Republike Srpske za JP „Eko-dep“ d.o.o. Bijeljina, „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Bijeljina i poslovne banke za JU Banja „Dvorovi“ Dvorovi, što nije u skladu sa članom 82. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačka 6.1.2.2. i 6.2.2. izvještaja). Grad Bijeljina je u vezi evidentiranja obustava za JP „Eko-dep“ d.o.o. Bijeljina i „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Bijeljina djelimično primjenio Instrukciju od Ministarstva finansija Republike Srpske, koja definiše da se za iznos aktivirane garancije iskažu ostale kratkoročne obaveze i potraživanja od javnog preduzeća, te da se na osnovu izvršenih obustava smanje obaveze u korist prihoda (koji se neće doznačiti), uz istovremeno knjigovodstveno evidentiranje na ostalim izdacima. Grad Bijeljina nije postupio po Instrukciji u dijelu koji se odnosi na evidentiranje ostalih izdataka, jer navedeno nije bilo predviđeno budžetom.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti se odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (891 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (826.143 KM).

Kratkoročne finansijske obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti odnose se na obaveze po osnovu transfera unutar iste jedinice vlasti Gradske uprave prema Agrarnom fondu. Prilikom sačinjavanja finansijskog izvještaja nije izvršen obavezan predmet eliminacije transakcija evidentiranih na kratkoročnim finansijskim obavezama i razgraničenjima iz transakcija unutar iste jedinice vlasti kod Gradske uprave prema članu 122. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačka 6. izvještaja). Zbog prethodnog precijenjene su kratkoročne finansijske obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti za iznos od 762.191 KM.

Grad je do roka za sastavljanje finansijskih izvještaja izmirio obaveze iz 2023. godine u iznosu od 10.837.001 KM.

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 19.063.195 KM, a odnose se na dugoročne finansijske obaveze (17.704.593 KM) i dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (1.358.602 KM).

Dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od banaka iskazane su u iznosu od 17.704.593 KM na dan 31.12.2023. godine, a odnose se na obaveze po osnovu zaduženja Grada po dugoročnim kreditima kod poslovnih banaka.

U 2013. godini realizovan je kredit kod „Komercijalna banka“ a.d. Banja Luka po Ugovoru za izgradnju kanalizacije, Orio program, eksproprijaciju, putnu, elektro i komunalnu infrastrukturu, toplifikaciju i Muzejsku sobu u iznosu od 6.000.000 KM sa rokom otplate 13.06.2025. godine.

U 2017. godini realizovan je kredit kod „UniCredit Bank“ a.d. Banja Luka po Ugovoru za finansiranje obaveza iz ranijeg perioda, izgradnju kapitalnih infrastrukturnih projekata, Orio program u iznosu od 4.000.000 KM sa rokom otplate 31.05.2027. godine.

U 2018. godini realizovan je kredit kod „Intesa Sanpaolo Banka“ d.d. Sarajevo po Ugovoru za Orio program, putnu infrastrukturu, Industrijsku zonu 2, eksproprijaciju, izgradnju petorazredne škole i izgradnju prve faze kompleksa farme za potrebe JU Poljoprivredne i medicinske škole u iznosu od 5.000.000 KM sa rokom otplate 11.05.2030. godine.

U 2019. godini realizovan je kredit kod „Raiffeisen Bank“ d.d. Sarajevo po Ugovoru broj 02-404-43/19 za Orio program, sanitarnu čeliju na Regionalnoj deponiji i gradski stadion u iznosu od 7.000.000 KM sa rokom otplate 01.05.2029. godine.

U 2019. godini realizovan je kredit kod „Sparkasse Bank“ d.d. Sarajevo po Ugovoru za komunalnu infrastrukturu, izgradnju autobuske stanice, sanaciju toplovoda, groblja, sanaciju Sokolskog doma i Tehničke škole u iznosu od 6.000.000 KM sa rokom otplate 19.12.2029. godine.

U 2020. godini realizovan je kredit kod „NLB banka“ a.d Banja Luka i „UniCredit Bank“ a.d. Banja Luka po Ugovoru za komunalnu infrastrukturu, izgradnju autobuske stanice, sanaciju Sokolskog doma, osnovnu školu, teren sa vještačkom travom i sportsku salu u iznosu od 7.000.000 KM sa rokom otplate 07.05.2030. godine.

Dugoročne obaveze po zajmovima od entiteta iskazane su u iznosu od 1.358.602 KM na dan 31.12.2023. godine, a odnose se na obaveze po osnovu zaduženja kod Svjetske banke.

Kredit Svjetske banke za sanaciju vodovodnog sistema u okviru projekta Svjetske banke za rekonstrukciju i obnovu Republike Srpske (RAP/MWSS/I/RLSC/505) u iznosu od 345.000 dolara (rok otplate do 30.09.2030. godine).

Kredit Svjetske banke - Međunarodne asocijacije za razvoj je realizovan 2015. godine putem Ugovora o pod-kreditu sa Ministarstvom finansija Republike Srpske po „Hitnom projektu oporavka od poplava“ u iznosu od 550.000 SDR (period otplate do 15.02.2039. godine).

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se obaveze za subvencije klasifikuju u skladu sa članom 81. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.3.2.2. Vlastiti izvori sredstava

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 320.996.415 KM, a čine ih trajni izvori sredstava (75.118.718 KM) i finansijski rezultat (245.847.697 KM). Prema nalazu revizije vlastiti izvori su potcijenjeni za iznos od 2.117.708 KM.

Finansijski rezultat se odnosi na finansijski rezultat ranijih godina (262.452.714 KM) i finansijski rezultat tekuće godine u negativnom iznosu (16.605.017 KM). Prema nalazu revizije iskazan negativan finansijski rezultat treba umanjiti najmanje za 2.283.254 KM (tačka 6.2.3. izvještaja).

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne aktive i pasive iskazane su u ukupnom iznosu od po 6.084.753 KM, a odnose se na osnovna sredstva u zakupu u iznosu od 47.123 KM, garancije u iznosu od 5.973.007 KM (bankarske garancije za uredno izvršenje ugovora u iznosu od 1.423.833 KM, garancije za projekte upravljanja čvrstim otpadom JP „Eko-dep“ d.o.o. Bijeljina, JU Banja „Dvorovi“ Dvorovi kao i garancije za eksproprijaciju u ukupnom iznosu od 4.549.174 KM) i ostala vanbilansna aktiva i pasiva u iznosu od po 64.622 KM.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (67.470.727 KM), odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (59.783.045 KM), prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti (835.892 KM), odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti (5.384.750 KM) i odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (6.019.520 KM). Neto priliv gotovine iskazan je u iznosu od 2.880.696 KM, gotovina na početku obračunskog perioda 6.634.592 KM i gotovina na kraju obračunskog perioda u iznosu od 3.753.896 KM.

Bilans novčanih tokova je sačinjen u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 2 – Izvještaji o novčanim tokovima (paragrafi 18, 22 i 26).

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 Grada sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, uz pretpostavku da Grad neće obustaviti poslovanje u doglednoj budućnosti.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Grad Bijeljina je u Napomenama uz godišnje finansijske izvještaje za 2023. godinu objelodanio informaciju o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama odnosno da vrijednost sporova u kojima se Grad pojavljuje kao tužilac iznosi 730.229 KM (iznos se odnosi na glavnica), a vrijednost sporova u kojima se Grad pojavljuje u svojstvu tuženog iznosi 1.851.630 KM (iznos se odnosi na glavnica).

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz Konsolidovane finansijske izvještaje za 2023. godinu sačinjene su i Napomene za period 01.01 – 31.12.2023. godine, koje pružaju neophodne informacije o Gradu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, ali iste dijelom ne zadovoljavaju zahtjeve u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i odredbama člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, jer nisu u potpunosti objelodanjene informacije:

- uzrok značajnih razlika u odnosu na plan i prethodnu godinu, što nije u skladu sa članom 46. tačka 5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika;
- o obavezama za subvencije, grantove i doznake, jer obuhvataju samo sumarne vrijednosti bez detaljnijeg obrazloženja, što nije u skladu sa članom 46. tačka 5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika;
- dodatne informacije, kao i druge finansijske i nefinansijske informacije koje mogu da

- posluže za razumijevanje postojećeg ili očekivanog stanja u skladu sa članom 46. tačka 9) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika;
- da je vršeno usaglašavanje potraživanja i obaveza na dan 31.12.2023. godine i da su po tom osnovu utvrđena odstupanja, u skladu sa članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 94/15 i 78/20).

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se Napomene uz godišnje finansijske izvještaje sastavljaju u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, kao i odgovarajućim MRS-JS.

Revizijski tim

Goran Štrbac, s.r.

Ostoja Dragojević, s.r.