



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

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Града Бијељина
за период 01.01-31.12.2020. године**

Број: РВ066-21

Бања Лука, 28.12.2021. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	5
	Извјештај о ревизији усклађености	5
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	7
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	10
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	11
	1. Увод	11
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	12
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	12
	4. Набавке.....	15
	5. Припрема и доношење буџета.....	16
	6. Финансијски извјештаји.....	17
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	18
	6.1.1. Приходи и примици	19
	6.1.2. Расходи и издаци	21
	6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит)	28
	6.1.4. Нето финансирање	28
	6.1.5. Разлика у финансирању	29
	6.2. Биланс успјеха	29
	6.2.1. Приходи	29
	6.2.2. Расходи.....	30
	6.2.3. Финансијски резултат	31
	6.3. Биланс стања.....	32
	6.3.1. Актива	32
	6.3.2. Пасива.....	36
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	40
	6.4. Биланс новчаних токова	40
	6.5. Временска неограниченост пословања	41

6.6.	Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	41
6.7.	Напомене уз финансијске извјештаје	41

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију Консолидованог финансијског извјештаја Града Бијељина који обухвата: Биланс стања на дан 31.12.2020. године; Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, Консолидовани годишњи финансијски извјештај Града Бијељина истинито и објективно приказује, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2020. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачката 6.1.1.1, 6.1.2.2. и 6.2.2. извјештаја:

Потцијењени су приходи од трансфера различитих јединица власти на фонду 03 и издаци за нефинансијску имовину у износу од 488.958 КМ за колико су прецијењени приходи од усклађивања вриједности имовине, јер средства донације нису класификована, те издаци нису исказани у складу са чланом 96. и 109. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и чланом 140. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Приходи од усклађивања вриједности имовине су прецијењени за износ од 802.101 КМ, а потцијењени су приходи обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединица власти, јер пренос стамбених јединица са Републичког секретаријата за избјегла и расељена лица и миграције на Град Бијељина није класификован у складу са чланом 139. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачката 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.2.2. и 6.3.2.1. извјештаја:

Остали расходи обрачунског карактера су прецијењени у износу од 1.097.017 КМ, а потцијењене су дознаке у износу од 854.738 КМ, трансфери у износу од 183.684 КМ, расходи роба и услуга у износу од 16.088 КМ, лична примања у износу од 42.506 КМ, јер расходи за наведене износе нису класификовани у складу са чланом 91, 92, 96,

100. и 102. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Такође, прецијењени су остали расходи обрачунског карактера у износу од 640.992 KM за колико су прецијењене остале краткорочне обавезе по основу активираних гаранција за отплате кредита јавних предузећа и установа, јер су наведене обавезе исказане иако су исте измирене у 2020. години, што није у складу са чланом 82. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Приликом измирења обавеза у наведеном износу нису исказани остали издаци за отплате кредита јавних предузећа и установа по основу активираних гаранција, што није у складу са чланом 98. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и по том основу потцијењени су остали издаци у износу од 640.992 KM.

Прецијењене су субвенције у износу од 1.154.200 KM, расходи текућег одржавања у износу од 39.264 KM и остали неklasификовани расходи у износу од 235.334 KM, а потцијењени су грантови у износу од 1.115.550 KM, издаци за нефинансијску имовину у износу од 246.944 KM, трансфери између различитих јединица у износу од 50.000 KM и расходи за лична примања у износу од 16.534 KM, јер наведени расходи нису класификовани у складу са чланом 91, 92, 94, 95, 102, 103. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачката 6.2.2. и 6.3.1.2. извјештаја:

Град Бијељина није исказао учешћа у капиталу по основу оснивачког улога код ЈП „Воде“ Бијељина, што није у складу са чланом 61. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Град није извршио пренос са средстава у припреми на средства у употреби за вриједност довршене канализационе мреже и постројења за пречишћавање отпадних вода, објеката и саобраћајница које су изграђена 2019. године у износу од 22.999.140 KM, што није у складу са чланом 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској. Због наведеног прецијењена је нефинансијска имовина у сталним средствима за износ од 1.104.244 KM за необрачунату амортизацију за колико су потцијењени расходи амортизације, јер није извршено стављање имовине у употребу и обрачун амортизације у складу са параграфом 71. MPC-JC 17 - Некретнине, постројења и опрема.

Као што је наведено под тачком 6.4. извјештаја:

Град Бијељина је у Билансу новчаних токова више исказао приливе из пословних активности у износу од 708.703 KM, јер су исказани приливи који нису настали у 2020. години, што није у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје је објелодањено, да су финансијски извјештаји Града Бијељина састављени у складу са начелом сталности пословања, уз претпоставку да Град неће обуставити пословање у догледној будућности.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су, по нашем професионалном мишљењу, она питања која су била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2020. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу Основ за мишљење са резервом нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Градоначелник Града Бијељина је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања. Потписивање изјаве руководства у форми писма у складу са ISSAI 2580 (Писане изјаве), Градоначелник се изјаснио да није у могућности потписати наведену Изјаву, јер је функцију градоначелника преузео 29.12.2020. године.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор

разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Бања Лука, 28.12.2021. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију Консолидованог финансијског извјештаја Града Бијељина за 2020. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у Граду Бијељина за 2020. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Град Бијељина је у току 2020. године вршио пријем запослених на одређено вријеме на период дуже од шест мјесеци у току једне календарске године због привремено повећаног обима посла и вршио пријем приправника без спровођења јавног конкурса, што није у складу са чланом 61. став (1) тачка 2) и 96. став (3) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе.

Туристичка организација Града Бијељина је у току 2020. године имала три запослена више од броја извршилаца предвиђеног Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Туристичкој организацији Града Бијељина.

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:

Град Бијељина није планирао нити доносио посебне одлуке за покретање набавки за изградњу и асфалтирање путева у мјесним заједницама, адаптацију простора и санацију домова културе, медијско праћење и одржавање возила у укупном износу од 222.591 КМ, што није у складу са чланом 17. Закона о јавним набавкама.

Град Бијељина је за изградњу аутобуске станице процијенио вриједност радова у износу од 2.152.952 КМ, а у Посебној одлуци о покретању поступка одредио вриједност набавке у износу од 1.880.342 КМ, која је нижа од процијењене вриједности, што није у складу са чланом 15. став (2) тачка б) и чланом 18. став (1) тачка ц) Закона о јавним набавкама јер вриједност наведена у Одлуци није усаглашена са процијењеном вриједношћу.

Као што је наведено под тачком 5. извјештаја:

Ребалансом буџета нису планирани остали издаци који су настали по основу отплата дуга за које је Град дао гаранције, што није у складу са чланом 6. став (2) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 61. став (3) Закона о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске.

Као што је наведено под тачком 6.1. извјештаја:

Приликом извршења буџета стваране су обавезе изнад висине оквира утврђеног ребалансом буџета за 2020. годину, што није у складу са чланом 7. и 10. Одлуке о извршењу буџета Града Бијељина.

Извршење буџета за 2020. годину на позицији расхода и издатака је вршено након рока за састављање годишњих финансијских извјештаја, што није у складу са чланом 17. Одлуке о извршењу буџета Града Бијељина.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Града Бијељина обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Града Бијељина.

Бања Лука, 28.12.2021. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се:

- 1) консолидација ентитета јавног сектора који нису буџетски корисници врши у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 2) расходи евидентирају по основу смањења економских користи или услужног потенцијала током извјештајног периода, приходи од грантова признају на готовинском основу у моменту наплате у складу са чланом 93. став (1) и 108. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 3) класификација расхода по основу плата, субвенција, грантова, трансфера између различитих јединица власти, обрачунских расхода, прихода обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединица власти по основу преноса права и прихода од трансфера ентитета врши у складу са чланом 91, 94, 95, 100, 102, 103, 139. и 140. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 4) евиденције у вези са издацима за нефинансијску имовину по основу улагања у нефинансијску имовину, издацима и обавезама по основу отплате дуга по кредиту јавних предузећа и установа за које је Град дао гаранције, ванбилансним позицијама у складу са чланом 82, 92. став (1), 96. и 98. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
- 5) обрачун амортизације врши за средства у употреби у складу са параграфом 71. МРС-ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема и чланом 26. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
- 6) евидентирање потраживања која доспијевају у периоду до годину дана од датума извјештавања врши у складу са чланом 68. став (6) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 7) краткорочно разграничени расходи евидентирају по основу издатака који ће у наредном периоду постати расходи у складу са чланом 69. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 8) у оквиру акција и учешћа у капиталу по основу оснивачког улога у Јавном предузећу „Воде“ Бијељина изврши евидентирање у складу са чланом 61. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 9) Биланс новчаних токова саставља у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и са захтјевима МРС-ЈС 2 - Извјештаји о новчаним токовима (параграфи 18, 22, 25. и 26.)

- 10) Напомене уз годишње финансијске извјештаје састављају у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, као и одговарајућим MPC-JC.

Препоручује се директору ЈУ Центар за социјални рад Бијељина да обезбиједи да се:

- 11) дознаке, трансфери, расходи роба и услуга и обрачунски расходи евидентирају у складу са чланом 92, 96, 100, 102, и 103. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоручује се директору ЈУ Туристичке организације Града Бијељина обезбиједи да се:

- 12) расходи за лична примања и обрачунски расходи евидентирају у складу са чланом 91. и 100. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоручује се градоначелнику и директору ЈУ Центар за социјални рад да обезбиједе да се:

- 13) врши контрола књиговодствених исправа у складу са чланом 4, 5. и 6. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Препоручује се градоначелнику и директору Агенције за развој малих и средњих предузећа да обезбиједе да се:

- 14) попис имовине и обавеза врши у складу са чланом 17. и 18. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се:

- 1) укључи у систем трезорског пословања буџетски корисник Аграрни фонд Града Бијељина у складу са чланом 6. став (12) Закона о трезору;
- 2) запошљавање на одређено вријеме, пријем приправника, привремена и трајна премјештања и оцјењивање рада запослених врши у складу са Законом о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе;
- 3) набавке роба и услуга проводе у складу са чланом 15, 17, 18. и 75. Закона о јавним набавкама;
- 4) планирају остали издаци за отплату дуга по основу активираних гаранција на кредите јавних предузећа у складу са чланом 6. став (2) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 61. став (3) Закона о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске;
- 5) обавезе не стварају изнад висине оквира утврђеног буџетом, да се реалокације врше у прописаном року и да се извршење буџета врши до рока за достављање годишњих финансијских извјештаја у складу са Одлуком о извршењу буџета Града Бијељина за конкретну годину;

- 6) изврши усаглашавање стања помоћних књига и Главне књиге трезора у складу са чланом 18. став (8) и чланом 27. став (3) Закона о трезору.

Препоручује се директору Туристичке организације Бијељина да обезбиједи да се:

- 7) број запослених извршилаца усклади са чланом 3. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Туристичкој организацији Бијељина;
- 8) потписана и овјерена изјава о фискалној одговорности доставља надлежном органу у складу са чланом 4. Закона о фискалној одговорности.

Препоручује се градоначелнику и директору Туристичке организације Града Бијељина да обезбиједи да се:

- 9) обрачун плата и накнада врши у складу Посебним колективним уговором за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске.

Препоручује се директорима ЈУ Центар за социјални рад Бијељина и Туристичке организације Града Бијељина да обезбиједи да се:

- 10) обавезе не стварају изнад висине оквира утврђеног буџетом и да се извршење буџета врши до рока за достављање годишњих финансисјких извјештаја у складу са Одлуком о извршењу буџета Града Бијељина за конкретну годину.

Препоручује се директору ЈУ Центар за социјални рад да обезбиједи да се:

- 11) једнократне помоћи исплаћују након што се изврше све прописане процедуре у складу са чланом 54. и 65. Закона о социјалној заштити Републике Српске.

Препоручује се директору ЈУ Српско културно-умјетничко друштво „Семберија“ Бијељина да обезбиједи да се:

- 12) обрачун плата и накнада врши у складу са Законом о платама запосленим у области културе Републике Српске и Посебним колективним уговором за запослене у области образовања и културе Републике Српске.

Препоручује се директорима Агенције за развој малих и средњих предузећа, ЈУ Народна библиотека „Филип Вишњић“, ЈУ Пољопривредна и медицинска школа, ЈУ Средња стручна школа Јања, Туристичка организација Града Бијељина и ЈУ Центар за социјални рад да обезбиједи да се:

- 13) годишњи финансијски извјештаји састављају у законски предвиђеном року у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему Републике Српске.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о трезору;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Одлука о усвајању буџета и Одлука о усвајању ребаланса буџета за 2020. годину;
- Одлука о извршењу буџета и Одлука о измјени Одлуке о извршењу буџета за 2020. годину;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе;
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- Закон о раду;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак;
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Туристичкој организацији Града Бијељина
- Колективни уговор за запослене у органима Града Бијељина
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске;
- Закон о порезу на непокретности;
- Закон о шумама;
- Закон о комуналним таксама;
- Закон о концесијама;
- Закон о комуналним дјелатностима;
- Закон о социјалној заштити;
- Закон о водама;
- Закон о платама запослених у области културе Републике Српске
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем;
- Уредба о начелима за унутрашњу организацију и систематизацију радних мјеста у градској, односно општинској управи.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Град Бијељина је територијална јединица локалне самоуправе (у даљем тексту: Град) образована за 67 насељених мјеста. Укупна површина Града износи 734 км². Према подацима пописа становништва из 2013. године на територији Града живи укупно 103.874 становника.

Према Одлуци Владе Републике Српске о степену развијености јединица локалне самоуправе у Републици Српској за 2020. годину, Град Бијељина је сврстан у развијене јединице локалне самоуправе.

Град остварује своје надлежности садржане у Закону о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16 и 36/19), Закону о Граду Бијељина („Службени гласник Републике Српске“, број 70/12), као и друге надлежности које јој се преносе другим законима.

Статутом Града („Службени гласник Града Бијељина“, број 9/17) уређују се послови Града Бијељина као јединице локалне самоуправе, организација и рад њених органа, имовина и финансирање, акти и јавност рада органа Града, учешће грађана у локалној самоуправи и др. Скупштину Града чини 31 одборник. Градоначелник заступа и представља Град, руководи радом Градске управе, одговоран је за њен рад, носилац је извршне власти у Граду и одговоран је за законитост аката које предлаже Скупштини Града. Основни организациони облици Градске управе су одјељења, службе, самостални одсјеци и Кабинет градоначелника.

Град послује у систему локалног трезора, у коме се као буџетски корисници појављују потрошачке јединице органи Града (Скупштина Града и Градоначелник) и Градске управе (Одјељење за општу управу, Одјељење за привреду, Одјељење за финансије и др. у даљем тексту термин Градска управа подразумијева све потрошачке јединице органа Града и Градске управе). Остали буџетски корисници Града су ЈУ Центар за социјални рад, ЈУ Дјечији вртић „Чика Јова Змај“, ЈУ Центар за културу „Семберија“, ЈУ Музеј „Семберија“, Јавна установа Српско културно-умјетничко друштво „Семберија“ (у даљем тексту ЈУ СКУД „Семберија“), Агенција за развој малих и средњих предузећа, Туристичка организација Града Бијељина, ЈУ Гимназија „Филип Вишњић“, ЈУ Економска школа, ЈУ Пољопривредна и медицинска школа, ЈУ Техничка школа „Михајло Пупин“, ЈУ Средња стручна школа „Јања“, ЈУ Народна библиотека „Филип Вишњић“, ЈУ Музичка школа „Стеван Стојановић Мокрањац“ и ЈУ Градско позориште „Семберија“.

Аграрни фонд Града Бијељина је буџетски корисник који послује са властитим банковним рачунима и ван Главне књиге локалног трезора (у даљем тексту ГКЛТ).

Град има учешћа у капиталу ЈП „Градска топлана“ д.о.о. Бијељина, ЈП „Дирекција за изградњу и развој града“ д.о.о. Бијељина, ЈП „Еко-Деп“ д.о.о. Бијељина, „Водовод и канализација“ а.д. Бијељина, „Комуналац“ а.д. Бијељина, ЈКП „Градско гробље“ д.о.о. Бијељина, ЈУ Бања „Дворови“ Дворови, ПД „Семберија“ Бијељина, „Геотерм“ д.о.о. Бијељина, „Бијељина Гас“ д.о.о. Бијељина, ЈЗУ Дом здравља Бијељина и ЈП „Воде“ Бијељина.

Ревизијом је обухваћен Консолидовани финансијски извјештај којег чине финансијски извјештаји Градске управе и осталих буџетских корисника.

На Нацрт извјештаја су достављене примједбе које нису утицале на квалификације, налазе и препоруке.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске вршила је ревизију финансијских извјештаја за 2017. годину и том приликом сачинила извјештај РВ063-18 у којем је дала 12 препорука за финансијске извјештаје и једну за усклађеност. Укупно је проведено осам препорука, дјелимично су проведене двије, једна препорука није актуелна, а двије нису проведене.

Препоруке које нису проведене у 2020. години односе се на исказивање новчаних прилива и одлива у складу са МРС-ЈС 2-Извјештај о новчаним токовима (тачка 6.4. извјештаја) и објелодањивање у напоменама (тачка 6.7. извјештаја).

Препорука везана за признавања нефинансијске имовине у сталним средствима која се односи на имовину кориштену од стране јавних предузећа није актуелна због специфичних односа управљања и располагања имовином локалних заједница.

Дјелимично су проведене препоруке које се односе на консолидовање финансијских извјештаја (тачка 6. извјештаја) и класификацију потраживања, текућих дознака и обавеза (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација и функционисање система интерних контрола Града су дефинисани постојећим интерним актима (Статут Града, Пословник о раду Скупштине Града, Одлука о оснивању Градске управе, Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста, Правилник о начину и поступцима за спровођење система финансијског управљања и контроле, Правилник о платама, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за кориснике буџета Града Бијељина и остали). Одлуком о оснивању и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Градској управи Града Бијељина дефинисана су подручја одговорности, надлежности органа, те начини финансирања и функционисања Града.

Град је донио Одлуку о начину организовања Локалног трезора Града Бијељина („Службени гласник Града Бијељина“, број 15/16) која није у јединствен рачун трезора укључила буџетског корисника Аграрни фонд Града Бијељина који послује преко сопственог жиро рачуна, а сходно члану 6. став (12) Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“, број 28/13 и 103/15). Наведеним је прописано да се успостављањем система Јединственог рачуна трезора сви појединачни рачуни буџетских корисника затварају.

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Градској управи Града Бијељина („Службени гласник Града Бијељина“, број 4/18, 24/18, 10/19, 20/20, 25/20 и 42/20) уређује унутрашњу организацију и систематизацију послова и радних мјеста из дјелокруга Градске управе, унутрашње организационе јединице и њихов дјелокруг рада, подјелу послова и задатака на извршиоце са описом основних карактеристика тих послова, број извршилаца потребних за извршавање послова и услови за њихово обављање, начин руковођења организационим јединицама, одговорност запослених, јавност рада, пријем приправника и волонтера и друга питања значајна за рад Градске управе.

Наведеним правилником са измјенама и допунама систематизовано је укупно 236 радних мјеста са 426 извршилаца (190 радних мјеста службеника са 300 извршилаца, 42 радна мјеста намјештеника са 120 извршилаца и 4 радна мјеста осталих запослених са 6 извршилаца). У Градској управи је запослено 441 од чега 365 на неодређено, 50 на одређено вријеме, 21 приправник и пет функционера на период трајања мандата. Код осталих буџетских корисника (осим средњих школа) је 214 запослених.

Због привремено повећаног обима посла у току 2020. године запослено је 34 лица на одређено вријеме на период дуже од шест мјесеци у току једне календарске године, што није у складу са чланом 61. став (1) тачка 2) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16). План запошљавања у Градској управи за 2020. годину није благовремено донесен, како је дефинисано чланом 64. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе. Пријем 29 приправника и заснивање радног односа је извршено без спровођења јавног конкурса, што није у складу са чланом 96. став (3) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе и одредбама Правилника о поступку пријема приправника у Градску управу Града Бијељина.

Два лица су ангажована уговором о допунском раду на систематизована радна мјеста, што није у складу са чланом 60. и 61. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе, којим је прописано заснивање радног односа на неодређено и на одређено вријеме (наведени закон не познаје категорију ангажовања лица путем допунског рада).

Током 2020. године извршено је 29 привремених и трајних премјештаја запослених, због потребе рада. Ревизијским испитивањем је утврђено да су три запослена распоређена на друго радно мјесто, које није одговарајуће, односно на радно мјесто које није у истој категорији као послови радног мјеста са кога се службеник премјешта, што није у складу са чланом 88, 89. и 90. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Туристичкој организацији Града Бијељина систематизовано је шест радних мјеста са укупно десет извршилаца. У току 2020. године је било запослено укупно 13 радника, што није у складу са чланом 3. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Туристичкој организацији Града Бијељина.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Градској управи Града Бијељина је формирана и оперативно функционише Јединица за интерну ревизију. У 2020. години извршено је девет интерних ревизија (двије ванредне) и дато је укупно 80 препорука.

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године није организован и извршен у складу са чланом 17. и 18. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16), јер у одређене пописне листе нефинансијске имовине у припреми након пописивања стварног стања нису унесени подаци из књиговодствених евиденција те није извршено исправно утврђивање количинских разлика, све пописне листе нису сачињене у два примјерка и нису евидентирани датуми пријема пописних листи за овјеру. Агенција за развој малих и средњих предузећа није саставила пописне листе у два примјерка и нису евидентирани датуми пријема пописних листи за овјеру, те извјештај о попису не

садржи поређење књиговодственог и стварног стања, што није у складу са чланом 17, 18. и 20. наведеног правилника.

Помоћни програм основних средстава за нефинансијску имовину у припреми у Градској управи нема систематично успостављене картице основних средстава (инвентурне бројеве), јер једно основно средство има више картица (инвентурних бројева) и не представља цјелину. Програм за основно средство у припреми по основу сваке слједеће фактуре (привремене ситуације) везане за то средство додјељује други инвентурни број, чиме се не могу прегледати, ни поуздано рачунски испратити укупна улагања везана за то средство.

Одређена евидентирања у ГКЛТ су вршена без попуњава прописаних образаца за трезорско пословање, што није у складу са чланом 6. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18).

Припрема дијела трезорских образаца није вршена у одсјеку за финансијско рачуноводство већ у одсјеку за трезор Градске управе чиме није успостављена контрола усаглашености евидентираних трансакција са буџетским класификацијама. Исправке и прекњижавања су вршена у збирним износима чиме су нарушена начела поузданости, свеобухватности и појединачног исказивања позиција прописаних чланом 10. Правилника о рачуноводственим политикама за кориснике буџета Града Бијељина („Службени гласник Града Бијељина“, број 19/18).

Градска управа је вршила плаћање одређених фактура које је запримила ЈУ Центар за социјални рад, а које нису заведене у књигу протокола путем писарнице нити у књигу улазних фактура Градске управе, што није у складу са Упутством о току финансијско-књиговодствене документације у Административној служби и са чланом 4, 5. и 6. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској. Такође, ЈУ Центар за социјални рад је примала фактуре које гласе на Градску управу и за исте није вршила контролу књиговодствених исправа нити састављала квантитативно квалитативни пријем опреме, што није у складу са чланом 4,5, и 6. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Сачињен је полугодишњи и годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола. Такође, донесен је план рада за успостављање и развој финансијског управљања и контрола за 2020. годину, али није сачињена Изјава у вези достигнутог степена развоја система интерних финансијских контрола за 2020. годину и Изјава о планираним мјерама за успостављање достигнутог нивоа развоја система интерних финансијских контрола за 2021. годину што није у складу са чланом 15. став (2) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16). Град је уредио систем интерних контрола према Упутству о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17).

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и прописима, што је осим у овој тачки наведено у већини тачака овог извјештаја.

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се:

- **у систем трезорског пословања укључи буџетски корисник Аграрни фонд Града Бијељина у складу са чланом 6. став (12) Закона о трезору;**
- **запошљавање на одређено вријеме, пријем приправника, привремена и трајна премјештања и оцјењивање рада запослених врши у складу са Законом о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе.**

Препоручује се градоначелнику и директору ЈУ Центар за социјални рад да обезбиједи да се врши контрола књиговодствених исправа у складу са чланом 4, 5. и 6. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Препоручује се градоначелнику и директору Агенције за развој малих и средњих предузећа да обезбиједи да се попис имовине и обавеза врши у складу са чланом 17. и 18. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

Препоручује се директору Туристичке организације Града Бијељина да обезбиједи да се број запослених извршилаца усклади са чланом 3. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Туристичкој организацији Бијељина.

4. Набавке

Планом јавних набавки и измјеном за 2020. годину планиране су набавке укупне вриједности 11.618.847 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: без ПДВ-а). Према извјештају о реализацији у току године проведено је 187 поступака набавки укупне вриједности 10.935.995 КМ без ПДВ-а, од чега посебним одлукама 20 поступака (1.966.588 КМ без ПДВ-а). Због подношења жалби или измјена тендерске документације у 2020. години је окончан поступак за 29 набавки које су започете крајем 2019. године и закључени уговори укупне вриједности (7.985.127 КМ без ПДВ-а). Укупно је закључено уговора у вриједности од 18.921.121 КМ без ПДВ-а, од чега отвореним поступком (18.073.957 КМ без ПДВ-а), преговарачким поступком без објаве обавјештења (142.293 КМ без ПДВ-а), конкурентским захтјевом за доставу понуда (176.411 КМ без ПДВ-а), директним споразумом (210.185 КМ без ПДВ-а) неприоритетне услуге Анекс II дио Б (99.632 КМ без ПДВ-а) и по основу изузећа (218.643 КМ без ПДВ-а). Набавке се односе на грађевинске радове на одржавању и модернизацији путева, грађевинске радове на реконструкцији објеката, кредитног задужења, услуге зимског одржавања и др.

Ревизијским испитивањем обухваћено је 19 поступака (14 отворених поступака, два преговарачка поступка без објаве обавјештења, два конкурентска захтјева за доставу понуда и један поступак изузет из примјене Закона о јавним набавкама) укупне вриједности 12.291.799 КМ без ПДВ-а, што чини 65% реализованих набавки (у даљем дијелу текста ове тачке сви износи су исказани без ПДВ-а). Ревизијским испитивањем су обухваћени поступци модернизације путне мреже (1.478.632 КМ), кредитног задужења (2.254.479 КМ), изградње нове аутобуске станице (2.737.809

КМ), изградње фискултурне сале у склопу О.Ш. „Јован Дучић“ (838.790 КМ), извођења радова на реконструкцији Соколског дома у Бијељини (1.279.179 КМ) и др.

На основу Главног пројекта за изградњу аутобуске станице у Бијељини од стране ЈП „Дирекција за изградњу и развој града“ д.о.о. Бијељина (25.12.2019. године) процијењена је укупна вриједност свих радова у износу од 2.187.322 КМ, а у Посебној одлуци у поступку јавне набавке од 30.12.2019. године предвиђен је максимални износ средстава за реализацију јавне набавке у износу од 1.880.341 КМ, што није у складу са чланом 15. став (2) тачка б) и ц) и чланом 18. став (1) тачка ц) Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14), јер вриједност наведена у Одлуци није усаглашена са процијењеном вриједношћу. Посебном одлуком је предвиђено да се обезбиједи 854.700 КМ из буџета 2019. године, а 1.025.641 КМ из буџета 2020. године. Након отварања понуда изабрана је прихватљива понуда у износу од 2.737.809 КМ (за 857.467 КМ или 46% више од обезбијеђених Посебном одлуком), на коју је Градоначелник дао сагласност 03.06.2020. године да се обезбиједе додатна средства из буџета 2020. године.

Град није планирао нити доносио посебне одлуке за покретање набавки за изградњу и асфалтирање путева у мјесним заједницама (у даљем тексту МЗ), адаптацију простора и санацију домова културе у МЗ Хасе (28.090 КМ), МЗ Горње Црњелово (18.497 КМ), МЗ Пучиле (16.894 КМ), МЗ Балатун (16.059 КМ), МЗ Драгаљевац (14.245 КМ), МЗ Велика Обарска (15.718 КМ), МЗ Суво Поље (13.225 КМ), МЗ Доње Црњелово (11.713 КМ), МЗ Дворови (10.557 КМ), МЗ Батковић (10.155 КМ), МЗ Вршани (8.491 КМ), МЗ Глоговац (5.455 КМ), МЗ Пиперци (8.529 КМ), МЗ Горња Чађавица (3.134 КМ), МЗ Јоховац (2.092 КМ) и МЗ Вук Караџић (1.496 КМ), што није у складу са чланом 17. Закона о јавним набавкама. Такође, нису провођени поступци за одређен дио услуга медијског праћења (32.396 КМ) и одржавање возила (1.949 КМ). Асфалтирање путева у МЗ и адаптација простора домова културе у истим су додјелјивани према закључцима Градоначелника као капитални грантови мјесним заједницама, а исплате вршене добављачима.

Град није у потпуности објавио на веб страници основне елементе уговора нити су наведене укупне утрошене вриједности уговора, датум потпуне реализације и др. што није у складу са чланом 75. став (2) и чланом 3. став (1) тачка и) Упутства о објави основних елемената уговора и измјена уговора („Службени гласник БиХ“, број 56/15).

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се набавке роба и услуга проводе у складу са чланом 15, 17, 18. и 75. Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Одлуком о усвајању буџета Града за 2020. годину („Службени гласник Града Бијељина“, број 23/19) утврђен је буџет у износу од 51.258.147 КМ. Скупштина Града је усвојила ребаланс буџета 2020. године („Службени гласник Града Бијељина“, број 35/20) у износу од 62.758.148 КМ. Буџетски расходи и издаци планирани су највећим дијелом за расходе за лична примања (15.913.020 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (9.604.014 КМ), грантове (3.945.250 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општина и градова (5.728.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (20.014.826 КМ) и издатке за отплату дугова (2.872.281 КМ).

Ребалансом буџета нису планирани остали издаци у износу од 57.995 КМ који су настали по основу отплата дуга ЈП „Еко-деп“ д.о.о. Бијељина за које је Град дао

гаранције, што није у складу са чланом 6. став (2) Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16) и чланом 61. став (3) Закона о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 71/12, 52/14, 114/17 и 131/20). Наведеним чланом 61. је прописано да се процјењују издаци за плаћање по гаранцији које је издала јединица локалне самоуправе и планирају средства за ту намјену у буџету.

Туристичка организација Града Бијељина није доставила изјаву о фискалној одговорности, што није у складу са чланом 4. Закона о фискалној одговорности („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 62/18).

Предложен је нацрт другог ребаланса буџета за 2020. годину са којим је вршено усклађивање буџетских средстава и издатака на вишем нивоу у износу од 1.790.359 КМ, али исти није усвојен од стране Скупштине Града.

Препоручује се градоначелнику да обезбједи да се планирају остали издаци за отплату дуга по основу датих гаранција на кредите јавних предузећа у складу са чланом 6. став (2) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 61. став (3) Закона о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске.

Препоручује се директору Туристичке организације Града Бијељина да обезбједи да се потписана и овјерена изјава о фискалној одговорности доставља надлежном органу у складу са чланом 4. Закона о фискалној одговорности.

6. Финансијски извјештаји

Град је сачинио Консолидовани финансијски извјештај за кориснике буџета Града Бијељина за 2020. годину у складу са чланом 26. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17) и обрасце финансијских извјештаја са Напоменама доставио Министарству финансија Републике Српске у складу са чланом 49. став (6) поменутог правилника.

Агенција за развој малих и средњих предузећа, ЈУ Народна библиотека „Филип Вишњић“, ЈУ Пољопривредна и медицинска школа, ЈУ Средња стручна школа Јања, Туристичка организација Града Бијељина и ЈУ Центар за социјални рад нису благовремено саставили годишње финансијске извјештаје у року предвиђеним чланом 54. Закона о буџетском систему Републике Српске.

При изради консолидованог финансијског извјештаја за 2020. годину Град је у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике укључио ЈП „Градска топлана“ д.о.о. Бијељина, ЈП „Дирекција за изградњу и развој града“ д.о.о. Бијељина, ЈП „Еко-деп“ д.о.о. Бијељина, „Водовод и канализација“ а.д. Бијељина, „Комуналац“ а.д. Бијељина, ЈКП „Градско гробље“ д.о.о. Бијељина, ЈУ Бања „Дворови“ Дворови, ПД „Семберија“ Бијељина, „Геотерм“ д.о.о. Бијељина, „Бијељина Гас“ д.о.о. и ЈЗУ Дом здравља Бијељина. У складу са наведеним чланом није консолидовао ЈП „Воде“

Препоручује се градоначелнику да обезбједи да се у консолидацију обухвате сви ентитети јавног сектора који нису буџетски корисници у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се директорима Агенције за развој малих и средњих предузећа, ЈУ Народна библиотека „Филип Вишњић“, ЈУ Пољопривредна и медицинска школа, ЈУ Средња стручна школа Јања, Туристичка организација Града Бијељина и ЈУ Центар за социјални рад да обезбиједи да се годишњи финансијски извјештаји састављају у законски предвиђеном року у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему Републике Српске.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Града за период 01.01-31.12.2020. године исказано је у обрасцу Периодичног извршења буџета (у даљем тексту: ПИБ) на рачуноводственом фонду 01 - општи фонд, што представља буџет у ужем смислу. Извршење буџета је исказано у обрасцу Периодичног извршења по фондовима (у даљем тексту: ПИФ), који поред фонда 01 исказује фонд прихода по посебним прописима (02), фонд грантова (03) и фонд за посебне пројекте(05).

Град је у обрасцу ПИБ-а за 2020. годину исказао укупне буџетске приходе и примитке у износу од 58.329.573 КМ, што је за 7% ниже од ребаланса буџета, док су укупни расходи и издаци исказани у износу 57.957.031 КМ, што је за 8% ниже од ребаланса буџета.

Створене су обавезе изнад оквира утврђеног ребалансом буџета у износу од 1.738.009 КМ на позицијама расхода и издатака, који нису обезбијеђени реалокацијама и нису исказани у ПИБ-у и ПИФ-у, што није у складу са чланом 7. Одлуке о извршењу буџета Града Бијељина („Службени гласник Града Бијељина“, број 23/19 и 35/20). Поменути расходи и издаци нису исказани на позицији дознака (854.738 КМ), трансфера (156.152 КМ) и расхода роба и услуга (16.088 КМ) код ЈУ Центар за социјални рад Бијељина, затим осталих издатака за отплате кредита јавних предузећа и установа по основу активираних гаранција (640.992 КМ) и поврата погрешно уплаћених прихода (27.532 КМ) код Градске управе, плата и накнада (42.506 КМ) код Туристичке организације Града Бијељина. Извршење буџета за 2020. годину на позицији расхода и издатака је вршено након рока за састављање годишњих финансијских извјештаја, што није у складу са чланом 17. Одлуке о извршењу буџета Града Бијељина.

Након ребаланса буџета извршено је 118 реалокација у вриједности од 1.642.952 КМ, од чега 18 реалокација након 31.01.2021. године укупне вриједности 562.496 КМ, што није у складу са чланом 11. Одлуке о извршењу буџета Града Бијељина за 2020. годину („Службени гласник Града Бијељина“, број 23/19 и 35/20) којом је прописано да се реалокације врше најкасније до 31.01.2021. године. Реалокацијама су вршене прерасподјеле унутар буџетских корисника веће од 5%, што није у складу са чланом 11. Одлуке о извршењу буџета Града Бијељина за 2020. годину. Ревизијом је утврђено да су у значајној мјери провођене реалокације након ребаланса на основу Наредби о провођењу ванредних мјера за спречавање и сузбијање заразних болести те заштите и спасавања становништва, а које су донесене по основу приједлога Градског штаба за ванредне ситуације.

У обрасцу ПИФ-а исказани су укупни приходи и примици у износу од 60.642.563 КМ (након елиминација) и укупни расходи и издаци у износу од 60.635.631 КМ (након елиминација).

Расходи су потцијењени у ПИБ-у и ПИФ-у за наведене износе, за колико су прецијењени обрачунски расходи у Билансу успеха (тачка 6.2. извјештаја).

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се обавезе не стварају изнад висине оквира утврђеног буџетом, да се реалокације врше у прописаном

року и да се извршење буџета врши до рока за достављање годишњих финансисјких извјештаја у складу са Одлуком о извршењу буџета Града Бијељина за конкретну годину.

Препоручује се директорима ЈУ Центар за социјални рад Бијељина и Туристичке организације Града Бијељина да обезбиједе да се обавезе не стварају изнад висине оквира утврђеног буџетом и да се извршење буџета врши до рока за достављање годишњих финансијских извјештаја у складу са Одлуком о извршењу буџета Града Бијељина за конкретну годину.

6.1.1. Приходи и примици

Град је у обрасцу ПИФ-а исказао укупне приходе и примитке у износу од 60.642.563 КМ након елиминације, од чега на фонду 01 (58.329.573 КМ), фонду 02 (1.723.836 КМ), фонду 03 (82.577 КМ) и фонду 05 (2.226.577 КМ). У поступку консолидације, извршена је елиминација на трансферима унутар исте јединице власти код Аграрног фонда Града Бијељина.

6.1.1.1. Приходи

Укупни приходи су исказани у износу од 51.221.608 КМ након од чега на фонду 01 (48.908.618 КМ), фонду 02 (1.723.836 КМ), фонду 03 (82.577 КМ) и фонду 05 (2.226.577 КМ). Приходе чине порески приходи, непорески приходи, грантови и трансфери између или унутар јединица власти.

Порески приходи у цијелости су исказани на фонду 01 у износу од 32.059.785 КМ, а највећим дијелом се односе на индиректне порезе прикупљене од Управе за индиректно опорезивање БиХ (25.897.143 КМ), порезе на имовину (2.771.050 КМ) и порезе за лична примања и приходе од самосталне дјелатности (3.243.908 КМ). Министарство финансија Републике Српске је извршило обуставу дијела прихода (принудну наплату) на индиректне порезе везану за неизмирене обавезе по основу кредита ЈП „Еко-деп“ д.о.о. Бијељина (крајњи корисник) за које је Град дао гаранцију да ће у своје име и за свој рачун неопозиво и безусловно Влади Републике Српске као кориснику гаранције платити сваки износ у вези реализације кредитних средстава.

Непорески приходи су исказани у износу од 13.996.265 КМ, од тога на фонду 01 (13.994.237 КМ), на фонду 02 (336 КМ), на фонду 03 (830 КМ) и на фонду 05 (862 КМ). Извршење на фонду 01 највећим дијелом чине приходи од закупа и ренте (2.365.833 КМ), административне накнаде и таксе (827.931 КМ), комуналне накнаде и таксе (1.666.522 КМ), накнаде по разним основама (7.926.727 КМ), приходи од пружања јавних услуга (1.020.428 КМ) и остали непорески приходи (179.061 КМ). Приходи од закупа и ренте највећим дијелом се односе на приходе земљишне ренте (2.138.576 КМ). Административне и комуналне накнаде и таксе остварују се у складу са Одлукама о градским административним и комуналним таксама. Одлуком о комуналној накнади утврђена је обавеза плаћања комуналне накнаде за коришћење објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње. Накнаде по разним основама највећим дијелом се односе на накнаде за заштиту вода (252.529 КМ), испуштање отпадних вода (123.910 КМ), уређивање грађевинског земљишта (5.912.450 КМ), коришћење путева (75.072 КМ), промјене намјене пољопривредног земљишта (408.635 КМ), коришћење комуналних добара од општег интереса (351.734 КМ) и концесионе накнаде (161.936 КМ).

Скупштина Града је донијела Програм коришћења средстава прикупљених по основу промјене намјене пољопривредног земљишта у непољопривредне сврхе у својини Републике у 2020. години, затим Програм коришћења средстава

прикупљених од накнаде по основу продаје шумских дрвних сортимената у 2020. години у складу са чланом 89. Закона о шумама („Службени гласник Републике Српске“, број 75/08, 60/13 и 70/20). Такође, усвојила је Програм о начину коришћења новчаних средстава прикупљених на основу прихода од посебних водних накнада за 2020. годину у складу са чланом 195. Закона о водама („Службени гласник Републике Српске“, број 50/06, 92/09, 121/12 и 74/17) и Програм заједничке комуналне потрошње у складу са чланом 32. Закона о концесијама („Службени гласник Републике Српске“, број 59/13, 16/18 и 70/20).

Грантови су исказани у износу од 274.956 КМ, од тога на фонду 01 (4.599 КМ), на фонду 03 (81.747 КМ) и на фонду 05 (188.610 КМ). Приходи од грантова у земљи на фонду 05 прецијењени су за износ од 157.351 КМ, јер су евидентирани по основу преноса унутар трансакционих рачуна Града, а не по основу уплата других субјеката, што није у складу са чланом 108. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Трансфери између буџетских јединица исказани су у износу од 4.890.602 КМ, од тога на фонду 01 (2.849.997 КМ), на фонду 02 (1.723.500 КМ) и на фонду 05 (2.037.105 КМ). У поступку консолидације је извршена елиминација трансфера унутар исте јединице власти од 1.720.000 КМ (у потпуности на фонду 02).

Трансфери између различитих јединица власти на фонду 01 (2.796.444 КМ) односе се највише на трансфере од ентитета које чине трансфери Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске (2.769.764 КМ) за суфинансирање социјалне заштите утврђене Законом о социјалној заштити и од Фонда солидарности Републике Српске за помоћ комуналним полицајцима (14.000 КМ).

Трансфери различитих јединица власти на фонду 03 су потцијењени због погрешне класификације донаторских средстава Владе Републике Србије за изградњу физкултурне сале у склопу О.Ш. „Јован Дучић“ Патковача за износ од 488.958 КМ, за колико су прецијењани приходи од усклађивања вриједности имовине, што није у складу са чланом 140. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Према Споразуму о финансирању пројеката донаторских средстава Владе Републике Србије које је Град Бијељина закључио са Министарством финансија Републике Српске (2018. године), Град је провео поступак набавке, а Министарство финансија Републике Српске је извршило плаћање добављачу у износу донаторских средстава, те Град у моменту стицања права на донаторска средства није исказао приходе по основу трансфера у складу са чланом 109. став (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Трансфери између различитих јединица власти на фонду 05 (2.037.105 КМ) односе се највише на трансфере од Фонда солидарности Републике Српске (2.014.260 КМ) на име помоћи за ублажавање посљедица од пандемије.

Трансфери унутар истих јединица власти на фонду 02 (1.720.000 КМ) се односе на трансфер Аграрном фонду Града Бијељина који су у поступку консолидације у потпуности елиминисани.

Препоручује се градоначелнику да обезбједи да се:

- **приходи од грантова признају на готовинском основу у моменту наплате у складу са чланом 108. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;**

- **класификација прихода од трансфера ентитета врши у складу са чланом 140. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**

6.1.1.2. Примици

Примици су исказани у износу 9.420.955 КМ на фонду 01, а чине их примици за нефинансијску имовину (709.845 КМ), примици од задуживања (8.000.000 КМ) и остали примици (711.110 КМ).

Примици од нефинансијске имовине се односе на примитке за произведену сталну имовину (9.963 КМ), примитке за непроизведену сталну имовину (526.834 КМ) и примитке од залиха материјала (173.048 КМ). Примици за непроизведену сталну имовину се у потпуности односе на примитке од продаје земљишта.

Примици од задуживања се односе на повучена средства кредита „Sparkasse Bank“ д.д. Сарајево (4.500.000 КМ) и „НЛБ банка“ а.д. Бања Лука и „UniCredit Bank“ а.д. Бања Лука (3.500.000 КМ) за комуналну инфраструктуру (изградња аутобуске станице, санација топловода, гробље, санација Соколског дома, спортских терена).

Остали примици се односе на примитке по основу пореза на додатну вриједност (522.023 КМ) и остале примитке из трансакција са другим јединицама власти (189.087 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

Град је у обрасцу ПИФ-а исказао укупне расходе и издатке у износу од 60.635.631 КМ након елиминације од 1.691.437 КМ, од чега на фонду 01 (57.957.031 КМ), фонду 02 (1.691.437 КМ), фонду 03 (362.414 КМ) и фонду 05 (2.316.186 КМ). У поступку консолидације извршена је елиминација на трансферима унутар исте јединице власти код Аграрног фонда Града Бијељина.

6.1.2.1. Расходи

Расходи за лична примања исказани су у износу од 16.252.504 КМ, од тога на фонду 01 (15.830.349 КМ), на фонду 02 (396.180 КМ), на фонду 03 (5.975 КМ) и на фонду 05 (20.000 КМ). Чине их расходи за бруто плате запослених у износу од 12.624.754 КМ, расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 2.905.425 КМ, расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата у износу од 410.247 КМ и расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) у износу од 312.078 КМ.

Расходи за лична примања запослених исказани на фонду 01 у износу од 15.830.349 КМ (обрачунате плате запослених у Граду Бијељина за период јануар – децембар 2020. године) односе се на расходе за бруто плате запослених у износу од 12.307.491 КМ, расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 2.830.588 КМ (највећим дијелом их чине накнаде за превоз на посао и са посла у износу од 264.693 КМ, накнаде за топли оброк у износу од 790.514 КМ, регрес за годишњи одмор у износу од 743.982, јубиларне награде у износу од 25.542 КМ, награде за посебне резултате рада у износу од 15.472 КМ, дневнице за службена путовања у износу од 17.127 КМ и порези о доприноси на накнаде у износу од 944.245 КМ), расходе за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата у износу од 403.276 КМ и расходе за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) у износу од 288.994 КМ (највећим дијелом их чине отпремнине по колективном уговору

у износу од 34.320 КМ, новчане помоћи приликом рођења дјетета у износу од 16.836 КМ, новчане помоћи породици у случају смрти радника у износу од 12.236 КМ, новчане помоћи у случају смрти члана уже породице у износу од 85.030 КМ, остале једнократне помоћи у износу од 82.778 КМ и порези и доприноси на отпремнине и једнократне помоћи у износу од 54.466 КМ).

Расходи за лична примања запослених на фонду 01 су потцијењени за износ од 42.506 КМ код Туристичке организације Града Бијељина за колико су прецијењени расходи обрачунског карактера, јер су исказани на позицији расхода обрачунског карактера због обавеза створених изнад буџетом одобрених средстава, што није у складу са чланом 91. и 100. став (1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Колективни уговор за запослене у органима Града Бијељина ("Службени гласник Града Бијељина", број 5/18, 19/18 и 26/18) је утврдио ниже коефицијенте за прву платну групу од утврђених чланом 6. став (2) тачка 1) Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 20/17, 85/18, 86/18 и 21/20), чиме су у Градској управи обрачуната нижа лична примања запослених на пословима неквалификованих радника.

ЈУ СКУД „Семберија“ Бијељина је по основу Правилника о платама обрачунала плате и накнаде у вишем износу од прописаног одредбама члана 6. и 9. Закона о платама запослених у области културе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 11/19 и 105/19) и члана 10. Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 70/19). Наведене одредбе се односе на утврђену висину коефицијената, цијену рада, накнада трошкова и осталих личних примања.

Туристичка организација Града Бијељина је обрачунавала плате у нижем износу од прописаног одредбама члана 6. став (2) тачка 3), 5) и 6) Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске којим су дефинисани коефицијенти за трећу, пету и шесту платну групу.

Расходи за лична примања запослених исказани на фонду 02 у износу од 396.180 КМ односе се на расходе за бруто плате запослених у износу од 317.263 КМ (обрачунате плате запослених у Аграрном фонду Града Бијељина, који послује ван ГКЛТ, за период јануар – децембар 2020. године), расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 68.862 КМ, расходе за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата у износу од 6.971 КМ и расходе за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) у износу од 3.084 КМ.

Расходи за лична примања запослених исказани на фонду 03 у износу од 5.975 КМ у цјелости се односе на расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (расходи за накнаде за превоз на посао и са посла).

Расходи за лична примања запослених исказани на фонду 05 у износу од 20.000 КМ у цјелости се односе на расходе за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) (расходи за помоћ у случају елементарних непогода или пожара).

Расходи по основу коришћења робе и услуга исказани су у износу од 9.249.711 КМ, од тога (9.046.922 КМ) на фонду 01, (36.933 КМ) на фонду 02, (6.282 КМ) на фонду 03 и (159.574 КМ) на фонду 05.

Расходи по основу коришћења робе и услуга исказани на фонду 01 односе се на расходе закупа у износу од 35.929 KM, 1.622.093 KM по основу утrophа енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (највећи дио се односи на расходе по основу утrophа електричне енергије 361.124 KM и услуге дератизације 549.206 KM), 301.112 KM за режијски материјал (највећи дио се односи на расходе за обрасце и папире 81.822 KM и хемијски материјал за одржавање чистоће 27.968 KM), 156.170 KM за материјал за посебне намјене, 1.281.961 KM за текуће одржавање (највећим дијелом се односе на расходе за текуће одржавање објеката друмског саобраћаја 882.757 KM), 130.086 KM по основу путовања и смјештаја (највећи дио односи се на расходе по основу утrophа горива 95.655 KM), 689.508 KM за стручне услуге (највећим дијелом се односе на расходе за услуге рекламе, пропаганде и односа са јавношћу 155.376 KM, расходе за остале услуге информисања и медија 147.591 KM), 2.570.829 KM за услуге одржавања јавних површина (највећи износ се односи на услуге чишћења јавних површина 582.170 KM и утrophак електричне расвјете на јавним површинама 1.167.473 KM) и 2.259.234 KM за остале неklasификоване расходе (највећим дијелом их чине расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа 1.258.539 KM, расходи по основу репрезентације 301.446 KM и остали непоменути расходи 598.506 KM).

Расходи по основу коришћења робе и услуга исказани на фонду 02 у цијелости се односе на расходе које је исказао Аграрни фонд Града Бијељина који послује ван ГКЛТ и највећим дијелом се односе на расходе по основу утrophа енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга у износу од 11.004 KM и остале неklasификоване расходе у износу од 16.660 KM.

Расходи по основу коришћења робе и услуга исказани на фонду 03 и 05 се највећим дијелом односе на остале неklasификоване расходе у износу од 4.353 KM и 139.164 KM.

У оквиру исказаних расхода по основу коришћења роба и услуга ревизијским испитивањем утврђене су слједеће неправилности:

- Градска управа је суфинансирање извођења радова на изради фасаде на зградама (8.244 KM) и куповину возила за ЈУ Бања „Дворови“ Дворови (100.000 KM) евидентирала у оквиру расхода текућег одржавања и осталих неklasификованих расхода, што није у складу са чланом 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, чиме су наведени расходи прецијењени а потцијењени грантови јер исти по суштини представљају грант;
- Градска управа је суфинансирање изградње приступног пута за Туристичко-рекреациони и излетнички центар „Бусија“ на територији Општине Лопаре (50.000 KM) евидентирала као остали неklasификовани расход, што није у складу са чланом 102. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, чиме су неklasификовани расходи прецијењени, а потцијењени трансфери између различитих јединица власти јер исти по суштини представљају трансфер;
- Градска управа је суфинансирање програма предузетништва на територији Града кроз УЕР инкубатор пословних идеја (40.000 KM) и програм „(На)учи и (За)ради“ (28.800) евидентирала као остали неklasификовани расход, што није у складу са чланом 94. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, чиме су

расходи прецијењени а потцијењене субвенције јер исти по суштини представљају субвенције.

- Градска управа је по основу пројекта „Вртић је и моје право“ извршила пренос средстава са редовног трезорског рачуна на рачун посебних намјена у износу од 62.350 КМ те на основу тога евидентирала расходе чиме су они прецијењени, што није у складу са чланом 93. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике којим је прописано да се расходи евидентирају по основу смањења економских користи или услужног потенцијала током извјештајног периода, што се није десило;
- Градска управа је евидентирала на осталим некласификованим расходима исплату у износу од 16.534 КМ радницима Цивилне заштите који су били ангажовани на ванредним задацима због пандемије изазване корона вирусом, што није у складу са чланом 91. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, чиме су прецијењени остали некласификовани расходи, а потцијењени расходи за лична примања;
- ЈУ Центар за културу „Семберија“ Бијељина евидентирао је инвестиционо одржавање климе у износу од 31.020 КМ на расходе текућег одржавања опреме, а не на издатке за инвестиционо одржавање, што није у складу са чланом 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Наведено представља издатке за нефинансијску имовину јер је продужен вијек трајања опреме;
- Расходи за робе и услуге на фонду 01 су потцијењени за износ од 16.088 КМ код ЈУ Центар за социјални рад за колико су прецијењени расходи обрачунског карактера, јер су исказани на позицији расхода обрачунског карактера због обавеза створених изнад буџетом одобрених средстава, што није у складу са чланом 92. и 100. став (1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 1.084.388 КМ, од тога на фонду 01 (1.083.960 КМ) и на фонду 02 (428 КМ), а односе се на расходе по основу камата на зајмове примљене од осталих домаћих јавних нефинансијских субјеката у износу од 27.170 КМ, расходе по основу камата на зајмове примљене од банака у износу од 1.043.879 КМ и расходе по основу затезних камата у земљи у износу од 12.911 КМ (од чега се 9.511 КМ односи на Градску управу, а 3.400 КМ на ЈУ Дјечију вртић „Чика Јова Змај“).

Субвенције су исказане у износу од 2.493.896 КМ, од тога 283.000 КМ на фонду 01, 1.257.896 КМ на фонду 02 и 953.000 КМ на фонду 05.

Субвенције на фонду 01 и 05 највећим дијелом се односе на текуће помоћи ЈУ Бања „Дворови“ Дворови (510.000 КМ), ЈП „Градска топлана“ Бијељина (100.000 КМ), ЈКП „Градско гробље“ д.о.о. Бијељина (183.000 КМ) и „Водовод и канализација“ а.д. Бијељина (430.000 КМ), а које су додјељиване по основу Наредби и Закључака Градоначелника и Одлуке Скупштине за измирење текућих обавеза и као такве представљају грантове у циљу помоћи обављања редовних активности ради превазилажења проблема насталих у вријеме пандемије корона вируса. Наведене субвенције су прецијењене за износ од 1.223.000 КМ за колико су потцијењени

грантови, што није у складу са чланом 94. и 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Субвенције на фонду 02 се односе на субвенције Аграрног фонда Града Бијељина које су реализоване у складу са Правилником о начину и условима подстицаја у пољопривредној производњи за 2020. годину и Одлуком о програму кориштења средстава за подстицај пољопривредне производње у 2020. години. Субвенције се највећим дијелом односе на подршку сточарству (279.884 KM), подршку изградње инфраструктуре (244.468 KM), подршку организованом откупу воћа, поврћа и дувана (129.999 KM) и калцификацију (побољшање квалитета) пољопривредног земљишта (249.785 KM).

Грантови су исказани у износу од 5.608.125 KM, од тога 5.253.125 KM на фонду 01 и 355.000 KM на фонду 05.

Грантови на фонду 01 се односе на текуће грантове непрофитним субјектима у земљи (2.977.193 KM), остале текуће грантове у земљи (843.124 KM), капиталне грантове непрофитним субјектима у земљи (631.347 KM) и остале капиталне грантове у земљи (801.461 KM), док се грантови на фонду 05 највећим дијелом односе на текуће грантове непрофитним субјектима у земљи (347.000 KM).

Текући грантови се највећим дијелом односе на грантове спортским и омладинским организацијама и удружењима (1.282.914 KM), удружењима у области здравства и социјалне заштите (1.020.900 KM), хуманитарним организацијама и удружењима (348.611 KM).

Капитални грантови су прецијењени у вриједности од 215.694 KM за колико су потцијењени издаци за нефинансијску имовину и потцијењени зграде и објекти, јер инвестициона улагања у МЗ и домове културе нису исказана у складу са чланом 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова су исказане у износу од 6.069.286 KM, од чега на фонду 01 (6.029.760 KM) и фонду 03 (39.526 KM). Дознаке се односе на дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (5.467.291 KM) и дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (601.995 KM). Дознаке на фонду 01 код ЈУ Центар за социјални рад су потцијењене за износ од 854.738 KM за колико су прецијењени расходи обрачунског карактера, јер су исказане на позицији расхода обрачунског карактера, што није у складу са чланом 96. и 100. став (1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. За наведени износ нису планирана средства ребалансом буџета нити су обезбијеђена реалокацијама. Једнократне помоћи у новембру 2020. године су исплаћиване на основу рјешења директора ЈУ Центар за социјални рад, за које социјални радници нису извршили поступак утврђивања права корисника, што није у складу са чланом 54. и 65. Закона о социјалној заштити Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 37/12, 90/16 и 94/19).

Расходи по судским рјешењима исказани су у износу од 208.527 KM, а односе се на расходе по основу исплате главнице дуга по судским рјешењима у износу од 72.320 KM, расходе по основу исплате камате по судским рјешењима у износу од 33.454 KM, расходе по основу адвокатских и правних услуга по судским рјешењима у износу од 15.845 KM (од чега се 15.553 KM односи на Градску управу, а 292 KM на Агенцију за развој малих и средњих предузећа) и остали расходи по судским рјешењима у износу од 86.908 KM.

Трансфери између буџетских јединица исказани у обрасцу ПИФ-а у потпуности се односе на фонд 01 и износе 1.970.774 KM, те је у поступку консолидације извршена елиминација у износу од 1.691.437 KM, гдје укупно трансфери износе 279.337 KM.

Трансфери између различитих јединица власти износе 224.007 KM и односе се на трансфер фондовима обавезног социјалног осигурања (213.715 KM) и трансфер осталим нивоима власти (10.292 KM). Трансфери фондовима обавезног осигурања код ЈУ Центар за социјални рад су потцијењени за износ од 156.152 KM за колико су прецијењени расходи обрачунског карактера, јер су исказани на позицији расхода због обавеза створених изнад буџетом одобрених средстава, што није у складу са чланом 100. и 102. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Обавезе по основу поврата и прекњижавања више или погрешно уплаћених јавних прихода из ранијих година по Рјешењима Пореске управе Републике Српске у износу од 27.532 KM нису исказани на трансферима по основу различитих јединица власти код Градске управе већ на обрачунским расходима чиме су обрачунски расходи прецијењени, а потцијењени трансфери.

Трансфери унутар исте јединице власти (у обрасцу ПИФ-а) су исказани у износу од 1.746.767 KM, те је у поступку консолидације извршена елиминација у износу од 1.691.437 KM, гдје укупно трансфери унутар исте јединице власти износе 55.330 KM.

Трансфери по основу Записника Пореске управе Републике Српске о обрачуна и поравнању више или погрешно уплаћених јавних прихода, као и дознаке ЈУ Центар за социјални рад Бијељина према ЈУ Центар „Заштити ме“ Бања Лука за интернатски смјештај корисника услуге-ученика у износу од 26.766 KM су погрешно класификовани на трансфере унутар исте јединице власти јер исти по суштини представљају трансфере између различитих јединица власти, што није у складу са чланом 103. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се:

- **расходи евидентирају по основу смањења економских користи или услужног потенцијала током извјештајног периода у складу са чланом 93. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;**
- **класификација расхода по основу плата, субвенција, грантова и трансфера између буџетских јединица врши у складу са чланом 91, 94, 95, 102. и 103. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**

Препоручује се градоначелнику и директору Туристичке организације Града Бијељина да обезбиједи да се обрачун плата и накнада врши у складу Посебним колективним уговором за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске.

Препоручује се директору Јавне установе Српско културно-умјетничко друштво „Семберија“ Бијељина да обезбиједи да се обрачун плата и накнада врши у складу са Законом о платама запосленим у области културе Републике Српске и Посебним колективним уговором за запослене у области образовања и културе Републике Српске.

Препоручује се директору ЈУ Центар за социјални рад да обезбиједи да се:

- **дознаке, трансфери и расходи роба и услуга и обрачунски расходи евидентирају у складу са чланом 92, 96, 100, 102. и 103. Правилника о**

буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;

- **једнократне помоћи исплаћују након што се изврше све прописане процедуре у складу са чланом 54. и 65. Закона о социјалној заштити Републике Српске.**

Препоручује се директору Туристичке организације Града Бијељина да обезбједи да се расходи за лична примања и обрачунски расходи евидентирају у складу са чланом 91. и 100. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 19.389.857 KM, од тога на фонду 01 (18.250.614 KM), на фонду 03 (310.631 KM) и на фонду 05 (828.612 KM). Издаци се односе на издатке за нефинансијску имовину (16.149.410 KM), издатке за отплату дугова (2.833.760 KM) и остале издатке (406.687 KM). Према налазу ревизије потцијењени су издаци за нефинансијску имовину у износу од 735.902 KM.

Издаци за нефинансијску имовину се односе на издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката (13.454.566 KM), издатке за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију путева, зграда и објеката (1.327.785 KM), издатке за набавку постројења и опреме (955.163 KM), издатке за биолошку имовину (44.820 KM), издатке за нематеријалну произведену имовину (50.888 KM), издатке за прибављање земљишта (25.860 KM) и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара (290.328 KM). У току 2020. године највећи дио издатака се односи на изградњу и асфалтирање путева, извођење радова на реконструкцији објекта спортске сале у Рачанској улици, санације и реконструкције Соколског дома, изградњу аутобуске станице, изградњу фискултурне сале у склопу О.Ш. „Јован Дучић“, издаци за спортску дворану у склопу ЈУ Гимназија „Филип Вишњић“, извођење радова на изградњи штале и тренч силоса за ЈУ Пољопривредна и медицинска школа, извођење радова на изградњи помоћног терена у склопу комплекса градског стадиона и др.

Резервисање буџетских средстава је извршено у укупном износу од 2.880.171 KM (највећим дијелом за аутобуску станицу, радове поплочавања трга, ватрогасни дом) у складу са чланом 96. став (5) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката на фонду 03 су потцијењени за износ од 488.958 KM, јер Град није евидентирао издатке по основу прве привремене ситуације за изградњу фискултурне сале у склопу О.Ш. „Јован Дучић“, што није у складу са чланом 96. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској. За наведено Град није признао приходе по основу трансфера од ентитета (тачка 6.1.1.1. извјештаја) за које је Министарство финансија Републике Српске извршило плаћање добављачу по основу Споразума о донаторским средствима Владе Републике Србије. Град је евидентирао на издацима за нефинансијску имовину износ од 468.040 KM за извршене радове на фискултурној сали по основу друге привремене и окончане ситуације. Средства за изградњу фискултурне сале у склопу О.Ш. „Јован Дучић“ су обезбјеђена из три извора финансирања (донаторска средства Владе Србије, из програма јавних инвестиција Републике Српске и буџета

Града), а Споразумом о финансирању пројекта донаторским средствима потписаног са Министарством финансија Републике Српске дефинисани су услови стицања донаторских средстава, што је додатно утицало на комплексност евидентирања.

Издаци су потцијењени због погрешне класификације у укупном износу од 246.944 KM за колико су прецијењени грантови у износу од 215.694 KM и расходи роба и услуга у износу од 31.020 KM (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

Издаци за отплату дугова односе се на издатке за отплату главнице примљених зајмова у земљи (2.810.350 KM) и издатке за отплату дугова према јединицама власти (23.410 KM).

Остале издатке чине издаци по основу пореза на додату вриједност (138.978 KM) и остали издаци из трансакција са другим јединицама власти (267.709 KM). Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти углавном се односе на накнаде за породилјско одсуство које се рефундира.

Остали издаци су потцијењени у износу од 640.992 KM, јер нису евидентирани издаци по готовинском основу у моменту исплате обавеза по основу отплата доспјелог неизмиреног дуга по кредиту ЈП „Еко-деп“ д.о.о. Бијељина (580.672 KM) и ЈУ Бања „Дворови“ Дворови (60.320 KM) за које је Град дао гаранције, што није у складу са чланом 98. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се:

- **евидентирају издаци за нефинансијску имовину по основу улагања у нефинансијску имовину у складу са чланом 96. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;**
- **евидентирају издаци по основу отплате дуга по кредиту јавних предузећа и установа за које је Град дао гаранције у складу са чланом 98. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.**

6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит)

У обрасцу ПИФ-а исказан је дефицит у износу од 5.463.731 KM и представља збир бруто суфицита (9.975.834 KM) и нето издатака за нефинансијску имовину исказан у негативном износу (15.439.565 KM). Исказани бруто суфицит представља разлику између прихода фонда (51.211.608 KM) и расхода фонда (41.245.774 KM), а нето издаци за нефинансијску имовину исказани у негативном износу представљају разлику између примитака (709.845 KM) и издатака за нефинансијску имовину (16.149.410 KM). Према налазу ревизије дефицит је потцијењен за 1.097.016 KM.

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање је исказано у износу од 5.470.663 KM, а представља збир примитака од задуживања (8.000.000 KM) и осталих примитака (711.110 KM) умањене по основу издатака за отплату дугова (2.833.760 KM) и осталих издатака (406.687 KM). Према налазу ревизије нето финансирање је прецијењено за 640.992 KM.

6.1.5. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању је исказана у износу од 6.932 KM, а чине је нето финансирање (5.470.663 KM) и дефицит фонда (5.463.731 KM). Према налазу ревизије разлика у финансирању би требала бити исказана у негативном износу од 1.731.076 KM.

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи у билансу успјеха су исказани у износу од 61.473.755 KM, а чине их буџетски приходи и приходи по осталим фондовима (51.221.608 KM), који се исказују у ПИФ-у и приходи обрачунског карактера (10.252.147KM).

Приходи обрачунског карактера исказани су по основу прихода обрачунског карактера (8.671.469 KM), прихода обрачунског карактера евидентираних по основу пореских и других фискалних прописа (624.572 KM) и прихода обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединица власти (956.106 KM).

Приходе обрачунског карактера чине приходи од реализације залиха (267.192 KM), корекција прихода за промјене вриједности залиха учинака у негативном износу (5.688 KM), финансијски приходи обрачунског карактера (82.372 KM), приходи од усклађивања вриједности имовине (5.613.042 KM), добици од продаје имовине (192.973 KM), помоћи у натури (66.878 KM) и остали приходи обрачунског карактера (2.454.700 KM).

Приходи од усклађивања вриједности имовине највећим дијелом се односе на пренос права над имовином за 17 стамбених јединица са Републичког секретаријата за избјегла и расељена лица и миграције на Град у износу од 802.101 KM, а према Одлуци о преносу права својине на непокретностима („Службени гласник Републике Српске“, број 47/20). Наведени пренос је погрешно класификован те су приходи од усклађивања вриједности имовине прецијењени, а потцијењени су приходи обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединица власти што није у складу са чланом 139. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 62. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, којим је прописан начин преноса имовине без накнаде од другог буџетског субјекта који није иста јединица власти. Повећања вриједности нефинансијске имовине по основу дијела улагања становништва испред МЗ у путеве (337.304 KM) су погрешно класификована на приходе од усклађивања вриједности имовине јер исти по суштини представљају помоћи у натури.

Приходи од усклађивања вриједности имовине су прецијењени за износ од 488.958 KM за колико су потцијењени трансфери од ентитета због погрешног евидентирања (тачка 6.1.1.1. извјештаја).

Остали приходи обрачунског карактера односе се највећим дијелом на комуналну накнаду која није наплаћена (1.723.392 KM), а која је евидентирана по основу интерних евиденција Одјељења за стамбено-комуналне послове и заштиту животне средине.

Приходи обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа односе се на евидентирања из Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 01.01.2020 - 31.12.2020. године који је достављен од стране Пореске управе Републике Српске.

Приходи обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединица власти се највећим дијелом односе на донаторска средства Владе Републике Србије за изградњу спортске дворане у склопу школе у Великој Обарској (488.586 KM) и реконструкцију спортске дворане у склопу ЈУ Гимназије „Филип Вишњић“ (434.485KM) који су евидентирани у складу са члановима 65. и 66. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Како је наведено због погрешних класификација приходи обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединица власти су потцијењени за 802.101 KM за колико су прецијењени приходи од усклађивања вриједности имовине.

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се евидентирање прихода обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединица власти по основу преноса права врши у складу са чланом 139. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 62. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.2.2. Расходи

Расходи у Билансу успјеха исказани су у износу од 58.177.561 KM, а чине их расходи по фондовима (ПИФ-а) у износу од 41.245.777 KM и расходи обрачунског карактера у износу од 16.931.784 KM. Према налазу ревизије расходи обрачунског карактера су прецијењени за 633.764 KM.

Расходи обрачунског карактера су исказани по основу набавне вриједности реализованих залиха (314.892 KM), расхода по основу амортизације (10.661.640 KM), расхода од усклађивања вриједности имовине (3.799.662 KM), губитака од продаје имовине (585 KM), датих помоћи у натури (350 KM), осталих расхода обрачунског карактера (2.112.186 KM) и расхода обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (42.469 KM).

Расходи амортизације су исказани по основу обрачунате амортизације за зграде и објекте, опрему, нематеријалну имовину и остала средства која се амортизују. Расходи амортизације су потцијењени за 1.104.244 KM по основу необрачунате амортизације за средства која су у употреби, али нису активирани, што није у складу са параграфом 71. MPC-JC 17 - Некретнине, постројења и опрема, односно чланом 26. став 4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској. Није извршено активирање средстава која су у употреби, а односе се на канализациону мрежу, путеве, спортске објекте и друге објекте који су изграђени 2019. године у износу од 22.999.140 KM (тачка 6.3.1.2. извјештаја).

Код обрачуна амортизације за средства набављена у периоду од 2017. до 2020. године примијењене су годишње амортизационе стопе из Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске”, број 110/16). За стална средства која су дјелимично амортизована прије 2016. године по стопама које се разликују од стопа прописаних Правилником, примјењене су кориговане стопе.

Расходи од усклађивања вриједности имовине (3.799.662 KM) се односе највећим дијелом на расходе од усклађивања вриједности нефинансијске имовине (84.664 KM), краткорочна потраживања (15.158 KM) и остале расходе од усклађивања

вриједности финансијске имовине (3.697.113 KM). Остали расходи од усклађивања вриједности финансијске имовине односе се највише на расходе по основу исправке потраживања (1.511.201 KM) евидентирани по Извјештају из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 01.01.2020 - 31.12.2020. године који је достављен од стране Пореске управе Републике Српске, затим на исправку потраживања по основу комуналне накнаде (941.174 KM) на основу интерне евиденције Одјељења за стамбено-комуналне послове и заштиту животне средине и на исправку потраживања по основу активираних гаранција за кредите (736.370 KM) од ЈП „Еко-деп“ д.о.о. Бијељина.

Остали расходи обрачунског карактера према налазу ревизије су прецијењени за износ од 1.738.009 KM. Због погрешних класификација остали расходи обрачунског карактера су прецијењени у износу од 1.097.017 KM, а потцијењене су дознаке (854.738 KM), трансфери (156.152 KM) и расходи роба и услуга (16.088 KM) код ЈУ Центар за социјални рад Бијељина, трансфери по основу поврата погрешно уплаћених прихода (27.532 KM) код Градске управе, лична примања (42.506 KM) код Туристичке организације Града Бијељина, јер су текући расходи исказани на позицији обрачунских расхода, што није у складу са чланом 91, 92, 96, 100. и 102. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Такође, прецијењени су остали расходи обрачунског карактера у износу од 640.992 KM за колико су прецијењене остале краткорочне обавезе по основу гаранција за отплате кредита јавних предузећа и установа јер су поново евидентирани иако су исте биле измирене у току 2020. године, што није у складу са чланом 82. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (тачка 6.3.2.1. извјештаја).

Расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти односе се на расходе по основу односа са фондовима обавезног социјалног осигурања.

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се:

- **обрачун амортизације врши за средства у употреби у складу са параграфом 71. МРС-ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема и чланом 26. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;**
- **обрачунски расходи евидентирају у складу са чланом 100. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха као разлика прихода (61.473.755 KM) и расхода (58.177.561 KM) исказан је финансијски резултат у износу од 3.296.194 KM. Према налазу ревизије финансијски резултат је прецијењен за 187.975 KM.

6.3. Биланс стања

6.3.1. Актива

На дан 31.12.2020. године исказана је пословна актива у износу од 458.207.116 KM бруто вриједности, 125.394.991 KM исправке вриједности и 332.812.125 KM нето вриједности. Чине је текућа и стална имовина.

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина исказана је у износу од 34.537.012 KM бруто вриједности, исправке вриједности 20.915.028 KM и 13.621.984 KM нето вриједности, а односи се на краткорочну финансијску имовину и нефинансијску имовину у текућим средствима.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказана је у износу од 33.463.784 KM бруто вриједности, исправке вриједности 20.910.220 KM и 12.553.564 KM нето вриједности. Односи се на готовину и готовинске еквиваленте (3.878.556 KM), краткорочна потраживања (7.920.983 KM), краткорочна разграничења (223.075 KM), краткорочну финансијску имовину и разграничења између или унутар јединица власти (530.950 KM).

Готовина и готовински еквиваленти односе се на средства на банковним рачунима (3.862.854 KM), издвојена новчана средства и акредитиве (6.113 KM) и благајну (9.589 KM). Банковни рачуни изван система трезора се односе на Аграрни фонд Града Бијељина у износу од 148.256 KM.

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 28.554.134 KM бруто вриједности, 20.633.151 KM исправке вриједности и 7.920.983 KM нето вриједности, а односе се на потраживања по основу продаје и извршених услуга (595.984 KM), потраживања за камате, дивиденде и друге финансијске приходе (5.897 KM), потраживања од запослених (1.054 KM), потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе (6.504.415 KM), потраживања по основу пореза на додату вриједност (19.863 KM) и остала краткорочна потраживања (793.770 KM).

Потраживања по основу продаје и извршених услуга односе се највише на краткорочни дио потраживања (који доспијева у року од годину дана) као и потраживања која су доспјела, а нису наплаћена настала по основу продаје земљишта (485.299 KM).

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе односе се на потраживања по основу комуналне накнаде (1.863.491 KM), потраживања по основу уговора о уређењу градског грађевинског земљишта (1.560.668 KM), потраживања по основу уговора о плаћању на рате накнаде за уређење градског грађевинског земљишта (1.212.965 KM) и потраживања по основу пореских прихода (1.602.873 KM) у складу са Упутством о примјени Међународног рачуноводственог стандарда за јавни сектор 23: Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).

Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а која доспијевају на наплату у року до годину дана су потцијењена за 418.325 KM, а дугорочна потраживања прецијењена за 154.000 KM због погрешно извршених евиденција података из Извјештаја јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 01.01.2020 - 31.12.2020. године, што није у складу са чланом 68. став (6) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Остала краткорочна потраживања односе се највише на потраживања од ЈП „Еко-деп“ д.о.о. Бијељина (580.672 КМ) и ЈУ Бање „Дворови“ Дворови (60.320 КМ) за активирани гаранције по доспјелим кредитима наведених правних лица, затим на потраживања од ЗДП „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина по уговору (51.889 КМ) и друго.

Коригована потраживања за ненаплаћене порезе исказана су у износу од 10.989.019 КМ, а евидентирана су на основу евиденција из Извјештаја јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 01.01.2020 - 31.12.2020. године.

Коригована потраживања за ненаплаћене непореске приходе исказана су у износу од 6.270.792 КМ, од чега се највише односи на ненаплаћена потраживања по основу комуналне накнаде (5.315.815 КМ) и продају земљишта на рате (211.749 КМ).

Краткорочна разграничења су исказана у износу од 223.075 КМ, а односе се на краткорочно разграничене расходе (168.734 КМ) и остала краткорочна разграничења (54.341 КМ). Краткорочно разграничене расходе чине у потпуности остали унапријед плаћени расходи (аванси).

Остали унапријед плаћени расходи су прецијењени за износ од 167.983 КМ, јер су признати по основу налога за пренос са редовног трезорског рачуна на рачун посебних намјена (који су створени кроз модул обавеза). Поменути преноси се односе на социјална давања која се финансирају солидарно са Министарством здравља и социјалне заштите Републике Српске у дијеловима од по 50%. Са рачуна посебних намјена се врши исплата корисницима социјалне помоћи, а на основу података којима располаже ЈУ Центар за социјални рад Бијељина. Такав начин признавања краткорочних разграничења није у складу са чланом 69. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, јер се не ради о потраживањима за унапријед плаћене расходе, већ о преносу са редовног трезорског рачуна на рачун посебних намјена у оквиру Града.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти исказана је у износу од 530.950 КМ и у потпуности се односи на краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти и то на потраживања од Министарства финансија Републике Српске по основу прихода који припадају 2020. години а наплаћени су 2021. године, затим по основу рефундација боловања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске и потраживања за социјалну помоћ од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске.

Нефинансијска имовина у текућим средствима исказана је у износу од 1.068.420 КМ, а односи се на сталну имовину намијењену продаји (726.109 КМ), залихе материјала, учинака и робе (95.000 КМ) и ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа и обућа (247.311 КМ). Стална имовина намијењена продаји односи се на земљиште намијењено продаји, а залихе чине произведени учинци код ЈУ Пољопривредна и медицинска школа, ситан инвентар (195.450 КМ) и одјећа и обућа у складишту (51.861 КМ).

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се:

- **евидентирање потраживања која доспијевају у периоду до годину дана од датума извјештавања врши у складу са чланом 68. став (6) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;**
- **краткорочно разграничени расходи евидентирају по основу издатака који ће у наредном периоду постати расходи у складу са чланом 69.**

став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина исказана је у износу од 423.670.104 KM бруто вриједности, 104.479.963 KM исправке вриједности и 319.190.141 KM нето вриједности, а односи се на дугорочну финансијску имовину и разграничења и нефинансијску имовину у сталним средствима.

Дугорочна финансијска имовина и разграничења исказана је у износу од 34.974.951 KM нето вриједности. Односе се на дугорочне пласмане (34.110.178 KM) и дугорочна потраживања (864.773 KM).

Дугорочне пласмане чине акције и учешћа у капиталу (34.098.978 KM) и дугорочни зајмови (11.200 KM).

Град је извршио консолидацију профитних и непрофитних правних лица која су под контролом или значајним утицајем на начин да је на номиналну вриједност 18.839.290 KM (евидентирану у ГКЛТ) додао нето имовину у вриједности од 15.259.688 KM у обрасце биланса стања на позицију акције и учешћа и капиталу и на позицију извора средстава. Град није извршио консолидацију нето имовине ЈП „Воде“ (тачка 6. извјештаја).

Акције и учешћа у капиталу у ГКЛТ се воде по номиналној вриједности у износу 18.839.290 KM, а односе се на ЈП „Градска топлана“ д.о.о. Бијељина (2.000 KM), ЈП „Дирекција за изградњу и развој града“ д.о.о. Бијељина (2.000 KM), ЈП „Еко-деп“ д.о.о. Бијељина (13.400 KM), „Водовод и канализација“ а.д. Бијељина (6.509.288 KM), „Комуналац“ а.д. Бијељина (2.436.256 KM), ЈКП „Градско гробље“ д.о.о. Бијељина (40.000 KM), ЈУ Бања „Дворови“ Дворови (5.195.450 KM), ПД „Семберија“ Бијељина (1.002.046 KM), „Геотерм“ д.о.о. Бијељина (2.000 KM), „Бијељина Гас“ д.о.о. (609.618 KM), ЈУ Центар за социјални рад (2.000 KM), ЈУ Центар за културу „Семберија“ (5.000 KM), Агенција за мала и средња предузећа (5.000 KM), Аграрни фонд Град Бијељина (2.000 KM), ЈУ Народна библиотека „Филип Вишњић“ (1 KM) и ЈЗУ Дом здравља Бијељина (3.013.231 KM). Град није исказао учешћа у капиталу у ГКЛТ у износу од 25.759.197 KM по основу оснивачког улога код ЈП „Воде“ Бијељина, што није у складу са чланом 61. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Дугорочни зајмови се односе на потраживања од радника (који обављају послове шалтерских услуга) по основу задужења административних такси.

Дугорочна потраживања се односе на потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања (418.325 KM) и остала дугорочна потраживања (446.448 KM). Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања су више исказана за 154.000 KM због погрешне евиденције (тачка 6.3.1.1. извјештаја). Остала дугорочна потраживања се односе на уговоре о продаји имовине склопљене на дугорочни период.

Нефинасијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 388.695.153 KM бруто вриједности, 104.479.963 KM исправке вриједности и 284.215.190 KM нето вриједности. Чини је произведена стална имовина, драгоцјености, непроизведена стална имовина, нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми.

Произведена стална имовина исказана је у износу од 208.457.562 KM нето вриједности, а чине је зграде и објекти, постројења и опрема, биолошка имовина, инвестициона имовина и нематеријална произведена опрема.

Зграде и објекти исказани су у износу од 194.055.594 KM, а односе се на стамбене објекте и јединице (11.657.436 KM), канцеларијске објекте и просторе (79.386.401 KM), путеве и аутопутеве (60.521.490 KM) и водовод и канализацију (42.490.267 KM).

Стамбени објекти су увећани у износу од 802.101 KM по основу преноса права својине 17 стамбених јединица од Републичког секретаријата за расељена лица и миграције (тачка 6.2.1. извјештаја). Путеви су повећани по основу евидентирања путева који нису били у евиденцијама ГКЛТ у ранијем периоду у износу од 1.224.200 KM.

Град није извршио пренос дијела средстава у припреми на средства у употреби за вриједност довршене канализационе мреже и постројења за пречишћавање отпадних вода („ORIO“), објеката и саобраћајница које су изграђене 2019. године и раније у износу од 22.999.140 KM, што није у складу са чланом 42. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Сходно томе потцијењене су зграде и објекти (водовод, канализација, путеви и остали објекти) за вриједност од 22.999.140 KM, за колико је прецијењена нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми. Расходи амортизације су потцијењени за 1.104.244 KM по основу необрачунате амортизације за средства која су у употреби (тачка 6.2.2. извјештаја). Зграде и објекти нису увећани по основу улагања у МЗ које су погрешно класификоване на капиталне грантове у најмањем износу од 215.694 KM (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

Постројења и опрема исказана су у износу од 7.178.064 KM, а у ГКЛТ највећим дијелом се односе на превозна средства (857.066 KM), канцеларијски намјештај (218.135 KM), рачунарску опрему (255.776 KM), опрему за образовање, науку и културу (2.340.441 KM), ватрогасну опрему (1.046.399 KM), лифтове, дизалице и покретне степенице (1.976.901 KM), опрему за гријање и вентилацију (185.298 KM) и др. Постројења и опрема нису увећани у износу од 31.020 KM по основу инвестиционог одржавања расхладних система који су класификовани на расходе текућег одржавања (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

Биолошка имовина је исказана у износу од 946.651 KM, а највећим дијелом се односи на вишегодишње засаде.

Инвестициона имовина је исказана у износу од 5.876.461 KM, а односи се на земљиште и грађевинске објекте класификоване као инвестициона имовина.

Нематеријална произведена имовина исказана је у износу од 400.792 KM, а односи се на рачунарске програме, регулационе и просторне планове.

Драгоцјености су исказане у износу од 86.584 KM, а највећим дијелом се односе на умјетничка дјела (слике).

Непроизведена стална имовина исказана је у износу од 29.470.796 KM, а чине је земљиште (29.000.069 KM), остала природна добра (432.727 KM) и нематеријална непроизведена имовина (38.000 KM).

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси исказана је у износу од 45.265.793 KM, а највећим дијелом се односи на пословне објекте и просторе у припреми (11.724.708 KM), саобраћајни објекти у припреми (6.389.732 KM), остале објекти у припреми (25.486.276 KM). Вриједност нових набавки нефинансијске имовине у припреми се односи највише на изградњу аутобуске станице, Соколског дома, спортских дворана и других објеката. Нефинансијска

имовина у сталним средствима у припреми је прецијењена за 22.999.140 KM по основу неизвршеног преноса у употребу, а који се односи на канализационе мреже и постројења за пречишћавање отпадних вода, објеката и саобраћајница које су изграђене 2019. године. Почетком 2021. године је извршено активирање имовине завршене 2020. године, а у току ревизије извршено је активирање горе наведене имовине.

Посљедица неактивирања имовине је прецијењена нефинансијска имовина у сталним средствима за износ необрачунате амортизације (тачка 6.2.2. извјештаја).

Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми исказана су у износу од 934.455 KM и представљају улагање Града у „Бијељина-гас“ д.о.о. у претходном периоду, а тиче се улагања у инфраструктуру и експропријацију ради изградње крака гасовода високог притиска према Граду Бијељина.

Препоручује се градоначелнику да обезбједи да се на позицији акције и учешћа у капиталу исказује учешће у капиталу по основу оснивачког улога у Јавном предузећу „Воде“ Бијељина у складу са чланом 61. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;

6.3.2. Пасива

На дан 31.12.2020. године, пословна пасива је исказана у вриједности од 332.812.125 KM. Чине је обавезе и властити извори.

6.3.2.1. Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 42.519.131 KM. Чине их краткорочне и дугорочне обавезе.

Краткорочне обавезе и разграничења исказане су у износу од 12.579.012 KM, а односе се на краткорочне финансијске обавезе (3.508.480 KM), обавезе за лична примања запослених (1.553.162 KM), обавезе из пословања (5.719.339 KM), обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите (898.106 KM), краткорочна резервисања и разграничења (203.079 KM), остале краткорочне обавезе (668.527 KM) и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (28.319 KM).

Краткорочне финансијске обавезе се односе на обавезе по краткорочним зајмовима примљеним од осталих домаћих јавних финансијских институција у износу од 14.437 KM и обавезе по дугорочним зајмовима примљеним од банака који доспијевају на наплату до годину дана у износу од 3.494.043 KM.

Обавезе за лична примања запослених се односе на обавезе за плате и накнаде плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају у износу од 779.417 KM, обавезе за накнаде плата за вријеме боловања и родитељског одсуства које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања у износу од 1.708 KM, обавезе за плате и накнаде плата - порез на доходак у износу од 46.767 KM, обавезе за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање на плату у износу од 3.418 KM, обавезе за збирне доприносе на плату у износу од 390.389 KM, обавезе за накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи у износу од 196.241 KM, обавезе за накнаде - порез на доходак у износу од 13.318 KM, обавезе

за збирне доприносе на накнаде у износу од 87.357 KM и обавезе за лична примања запослених у Аграрном фонду Града Бијељина у износу од 34.547 KM. Обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата односе се на плату за новембар и децембар 2020. године код Туристичке организације Града Бијељина, док код Градске управе и осталих буџетских корисника само за децембар 2020. године.

Обавезе из пословања се односе на обавезе за набавку робе и услуга у земљи у износу од 2.463.671 KM, обавезе за набавку сталне имовине у земљи у износу од 2.432.450 KM, обавезе према физичким лицима у земљи у износу од 382.428 KM, обавезе по судским рјешењима у земљи у износу од 480 KM, обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца у земљи у износу од 187.704 KM, порез на додату вриједност по издатим фактурама у износу од 3.220 KM, обавезе по основу разлике између обрачунатог и аконтационог пореза на додату вриједност у износу од 7.911 KM, обавезе за примљене авансе у земљи у износу од 200.000 KM и обавезе из пословања у Аграрном фонду Града Бијељина у износу од 41.475 KM.

Обавезе за примљене авансе у земљи исказане су у износу од 200.000 KM на дан 31.12.2020. године, а односе се на уплату Савеза општина и градова Републике Српске из 2018. године, по основу заједничког улагања у изградњу пословног објекта – Центар за социјални рад са Центром за дневно збрињавање дјеце са посебним потребама у Бијељини, а на основу Уговора о заједничком улагању закљученог између Града Бијељина и Савеза општина и градова Републике Српске. До тренутка вршења ревизије није била извршена примопредаја грађевинског објекта између инвеститора и извођача радова. Планирано је да се након окончања исте, изврше потребни обрачуни, активирање објекта и подјела простора.

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите се односе на обавезе за грантове у износу од 262.762 KM, обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова у износу од 549.391 KM и обавезе за субвенције у Аграрном фонду Града Бијељина у износу од 85.953 KM (која се односе на Аграрни фонд Града Бијељина, који је ван ГКЛПТ).

Краткорочна резервисања и разграничења се односе на краткорочно разграничене расходе у износу од 19.712 KM, краткорочно разграничене приходе у износу од 51.748 KM и краткорочна резервисања у износу од 131.619 KM.

Краткорочна резервисања су потцијењена за износ од 278.765 KM за колико су потцијењена средства у припреми због погрешног евидентирања прибављања радова на изградњи путева, што није у складу са чланом 84. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Наведено је исправљено почетком 2021. године.

Остале краткорочне обавезе се односе на обавезе по основу активираних гаранција Града Бијељина за неизмирене обавезе по кредиту ЈП „Еко-деп“ д.о.о. Бијељина у износу од 580.671 KM, обавезе по основу активираних гаранција Града Бијељина за ЈУ Бања „Дворови“ Дворови у износу од 60.320 KM и обавезе по основу поврата за више или погрешно уплаћене јавне приходе у износу од 27.536 KM. Према налазу ревизије остале краткорочне обавезе су прецијењене за износ од 640.991 KM за колико су прецијењени обрачуни расходи, а потцијењени остали издаци, јер су исте измирене у току године обуставама на трансакционим рачунима од стране Министарства финансија Републике Српске за ЈП „Еко-деп“ д.о.о. Бијељина и пословне банке за ЈУ Бања „Дворови“ Дворови, што није у складу са чланом 82. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (тачка 6.1.2.2. и 6.2.2. извјештаја). Град Бијељина је у вези евидентирања обустава за ЈП „Еко-деп“ д.о.о. Бијељина добио Инструкцију

од Министарства финансија Републике Српске, која дефинише да се за износ активираних гаранција исказу остале краткорочне обавезе и потраживања од јавног предузећа, те да се на основу извршених обустава смање обавезе у корист прихода (који се неће дозначити), уз истовремено књиговодствено евидентирање на осталим издацима. Град Бијељина није поступио по Инструкцији у дијелу који се односи на евидентирање осталих издатака, јер наведено није било предвиђено ребалансом. На крају године да би исказао недостајућа средства умјесто осталих издатака (који представљају затворен систем конта) врши евидентирање расхода обрачунског карактера и осталих краткорочних обавеза.

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (28.319 KM) се односе на обавезе према јединицама локалне самоуправе за порезе, доприносе и непореске приходе по записницима из пореског књиговодства, рјешењима и књижним обавијестима у износу од 27.914 KM и обавезе по основу трансфера унутар исте јединице власти у износу од 405 KM.

Поређењем Главне књиге локалног трезора и помоћне евиденције обавеза, утврђено је да није извршено усаглашавање стања истих у складу са чланом 18. став (8) и 27. став (3) Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“, број 28/13 и 103/15), те да су обавезе у помоћној евиденцији исказане мање у износу од 2.241.496 KM у односу на стање у Главној књизи локалног трезора.

Крајем године за обавезе створене изнад оквира ребаланса буџета у износу од 1.097.017KM евиденције су вршене кроз помоћни модул обавеза на терет краткорочно разграничених прихода. Наведено је вршено без састављања прописаних трезорских образаца (тачка 3. извјештаја). Након тога су прекњижавања вршена са краткорочно разграничених прихода на обрачунске расходе у збирним износима кроз ГКЛТ, чиме нису испуњена начела поузданости, свеобухватности и појединачног исказивања позиција, што није у складу са чланом 10. Правилника о рачуноводственим политикама за кориснике буџета Града Бијељина (тачка 3. извјештаја). Због наведеног није могуће поуздано утврдити исправну класификацију обавеза и измирење истих.

Дугорочне обавезе и разграничења исказане су у износу од 29.940.118 KM, а односе се на дугорочне финансијске обавезе (28.468.511 KM) и дугорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (1.471.607 KM).

Дугорочне обавезе по зајмовима примљеним од банака исказане су у износу од 28.468.511 KM на дан 31.12.2020. године, а односе се на обавезе по основу задужења Града по дугорочним кредитима код пословних банака.

У 2012. години реализован је кредит код „Нова банка“ а.д. Бања Лука по Уговору за изградњу болнице у Бијељини, изградњу инфраструктуре и Градског гробља у износу од 10.000.000 KM са роком отплате 12.05.2024. године.

У 2010. години реализован је кредит код „UniCredit Bank“ д.д. Мостар по Уговору за реконструкцију путева и улица, изградњу водоводне мреже, изградњу нисконапонске мреже и изградњу Центра за културу у износу од 5.000.000 KM са роком отплате 24.12.2022. године.

У 2013. години реализован је кредит код „Комерцијална банка“ а.д. Бања Лука по Уговору за изградњу канализације, Орио програм, експропријацију, путну, електро и комуналну инфраструктуру, топлификацију и Музејску собу у износу од 6.000.000 KM са роком отплате 13.06.2025. године.

У 2017. години реализован је кредит код „UniCredit Bank“ а.д. Бања Лука по Уговору за финансирање обавеза из ранијег периода, изградњу капиталних

инфраструктурних пројеката, Орио програм у износу од 4.000.000 KM са роком отплате 31.05.2027. године.

У 2018. години реализован је кредит код „Intesa Sanpaolo Banka“ д.д. Сарајево по Уговору за Орио програм, путну инфраструктуру, Индустријску зону 2, експропријацију, изградњу петоразредне школе и изградњу прве фазе комплекса фарме за потребе ЈУ Пољопривредне и медицинске школе у износу од 5.000.000 KM са роком отплате 11.05.2030. године.

У 2019. години реализован је кредит код „Raiffeisen Bank“ д.д. Сарајево по Уговору број 02-404-43/19 за Орио програм, санитарну ћелију на Регионалној депонији и градски стадион у износу од 7.000.000 KM са каматном стопом у износу од 2,59% (износ камате 1.103.158 KM) са роком отплате 01.05.2029. године.

У 2019. години реализован је кредит код „Sparkasse Bank“ д.д. Сарајево по Уговору за комуналну инфраструктуру, изградњу аутобуске станице, санацију топловода, гробље, санацију Соколског дома и Техничке школе у износу од 6.000.000 KM са роком отплате 19.12.2029. године.

У 2020. години реализован је кредит код „НЛБ банка“ а.д Бања Лука и UniCredit Bank“ а.д. Бања Лука по Уговору за комуналну инфраструктуру, изградњу аутобуске станице, санацију Соколског дома, основну школу, терен са вјештачком травом и спортску салу у износу од 7.000.000 KM са роком отплате 07.05.2030. године.

Дугорочне обавезе по зајмовима од ентитета исказане су у износу од 1.471.608 KM на дан 31.12.2020. године, а односе се на обавезе по основу задужења код Свјетске банке. Кредит Свјетске банке за санацију водоводног система у оквиру пројекта Свјетске банке за реконструкцију и обнову Републике Српске (RAP/MWSS/I/RL-SC/505) у износу од 345.000 долара (рок отплате до 30.09.2030. године).

Кредит Свјетске банке - Међународне асоцијације за развој је реализован 2015. године путем Уговора о под-кредиту са Министарством финансија Републике Српске по „Хитном пројекту опоравка од поплава“ у износу од 550.000 SDR (период отплате до 15.02.2039. године).

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се:

- **евидентирање обавеза по основу гаранција за неизмирене обавезе по кредиту јавних предузећа и установа врши у складу са чланом 82. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;**
- **изврши усаглашавање стања помоћних књига и Главне књиге трезора у складу са чланом 18. став (8) и чланом 27. став (3) Закона о трезору.**

6.3.2.2. Извори

Властити извори средстава исказани су у износу од 290.292.996 KM, а чине их трајни извори средстава (61.756.653 KM), резерве (8.405 KM) и финансијски резултат (228.527.938 KM).

Трајни извори средстава су исказани у ГКЛТ у износу од 46.494.965 KM, код Аграрног фонда ван ГКЛТ у износу од 2.000 KM, а по основу консолидације контролисаних ентитета (примјеном MPC - JC 22) су увећани у износу од 15.259.688 KM. Град је извршио дјелимичну консолидацију при сачињавању Консолидованог финансијског извјештаја за 2020. годину, јер није извршио укључивање ЈП „Воде“ Бијељина (тачка 6. извјештаја).

Финансијски резултат односи се на финансијски резултат текуће године у износу од 3.324.761 КМ и финансијски резултат ранијих година у износу од 225.203.177 КМ. Финансијски резултат ранијих година је коригован на ниже по почетном стању у вриједности од 1.022.352 КМ, а на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 01.01.2020 - 31.12.2020. године који је достављен од стране Пореске управе Републике Српске примјењујући Упутство о примјени Међународног рачуноводственог стандарда за јавни сектор 23: Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).

6.3.3. Ванбилансна евиденција

У Граду Бијељина на дан биланса 31.12.2020. године исказана је вриједност ванбилансне активе/пасиве у износу од 16.202.085 КМ, од чега се 16.144.605 КМ односи на Градску управу Града Бијељина, 42.960 КМ на ЈУ Пољопривредна и медицинска школа и 14.520 КМ на Аграрни фонд Града Бијељина који послује ван ГКЛТ.

Ванбилансну евиденцију Градске управе Града Бијељина чине основна средства у закупу у износу од 12.000 КМ (односе се на закупе пословних простора), гаранције у износу од 12.497.776 КМ (односе се на банкарске гаранције по основу јавних набавки у износу од 4.192.119 КМ и гаранције за пројекте управљања чврстим отпадом ЈП „Еко-деп“ д.о.о. Бијељина, за систем отпадних вода, гаранције ЈП „Дирекција за изградњу и развој града“ д.о.о. Бијељина, ЈУ Бања „Дворови“ Дворови, као и гаранције за експропријацију у укупном износу од 8.305.657 КМ), одобрени неповучени кредити у износу од 3.500.000 КМ (односе се на средства кредита по закљученом Уговору о дугорочном кредиту између Града Бијељина и кредитора „НЛБ банка“ а.д. Бања Лука и UniCredit Bank“ а.д. Бања Лука на укупан износ од 7.000.000 КМ за финансирање пројеката у складу са планским и развојним документима и дугорочном Стратегијом развоја Града) и остала ванбилансна актива у износу од 134.829 КМ (односи се на осам станова који подлијежу откупу, а нису у власништву Града у износу од 127.535 КМ и бонове у благајни у износу од 7.294 КМ).

Град Бијељина није евидентирао пословне догађаје у ванбилансној евиденцији у складу са чланом 92. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, а који се односе на евидентирање изнајмљених рачунара и фотокопир апарата у току 2020. године.

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се на ванбилансним позицијама евидентирају пословне промјене у складу са чланом 92. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.4. Биланс новчаних токова

У Билансу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности (50.434.596 КМ), одливи готовине из пословних активности (40.475.474 КМ), приливи готовине из инвестиционих активности (1.420.955 КМ), одливи готовине из инвестиционих активности (13.328.028 КМ), приливи готовине из активности финансирања (8.000.000 КМ) и одливи готовине из активности финансирања (3.267.978 КМ). Нето прилив готовине исказан је у износу од 2.784.071 КМ, готовина

на почетку обрачунског периода у износу од 1.094.484 KM и готовина на крају обрачунског периода у износу од 3.878.555 KM.

Приливи готовине из пословних активности више су исказани за износ од 708.703 KM, јер није било готовинског тока по основу пореских прихода (303.976 KM), грантова (157.351 KM) и трансфера (247.376 KM). Такође, приливи готовине из пословних активности су потцијењени, а прецијењени су приливи из инвестиционих активности за накнаду плате (189.087 KM) које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања, затим одливи из активности финансирања су прецијењени за исплате накнаде плате радницима за вријеме боловања и родитељског одсуства (267.709 KM) које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања за колико су потцијењени одливи из пословне активности.

Биланс новчаних токова није сачињен у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и MPC-JC 2 – Извјештаји о новчаним токовима (параграфи 18, 22, 25. и 26.).

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се Биланс новчаних токова саставља у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и са захтјевима MPC-JC 2 - Извјештаји о новчаним токовима (параграфи 18, 22, 25. и 26.).

6.5. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје дато је образложење везано за сталност пословања, што је у складу са MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15. (ц) и 38.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Град Бијељина је у Напоменама уз годишње финансијске извјештаје за 2020. годину објелоданио информације везане за судске спорове у складу са параграфом 36, 40, 100. и 105. MPC-JC 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. Објелодањено је да се на дан 31.12.2020. године води 165 спорова у којима се Град Бијељина појављује као странка. У 112 спорова Град се појављује у својству туженог, а у 53 спора Град се појављује као тужилац.

Вриједност спорова у којима се Град појављује као тужилац износи 830.034 KM (износ се односи на главницу), а вриједност спорова у којима се Град појављује у својству туженог износи 7.166.894 KM (износ се односи на главницу).

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Град је саставио Напомене уз финансијске извјештаје за 2020. годину, али исте дијелом не задовољавају захтјеве MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја, нити члана 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, јер нису у потпуности објелодањене информације:

- у складу са чланом 46. тачка 5) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и параграфом 127. (б) и (ц) MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја, а односе се на узроке и значајне разлике исказаних расхода и прихода у односу на претходну годину;

- о структури збирних буџетских позиција за субвенције, грантове и дознаке јер обухватају само укупне збирне вриједности без детаљнијег образложења, што није у складу са чланом 46. тачка 5) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и параграфом 127. (б) и (ц) МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја;
- додатне информације, као и друге финансијске и нефинансијске информације које могу да послуже за разумијевање постојећег или очекиваног стања у складу са чланом 46. тачка 9) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и параграфом 127. (б) и (ц) МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, а имајући у виду значај додатних информација како због сложености активности које Град проводи, тако и због значајног броја пројеката који су провођени у току 2020. године;
- да је вршено усаглашавање потраживања и обавеза на дан 31.12.2020. године и да су по том основу утврђена одступања, у складу са чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске" број 94/15 и 78/20);

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се Напомене уз годишње финансијске извјештаје састављају у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, као и одговарајућим МРС-ЈС.

Ревизијски тим

Горан Штрбац, с.р.

Остоја Драгојевић, с.р.

Константин Павловић, с.р.