



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

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
е-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Града Градишка за период 01.01-31.12.2021. године**

Број: РВ066-22

Бања Лука, 09.12.2022. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	4
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	5
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	6
	1. Увод	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	6
	4. Набавке.....	8
	5. Припрема и доношење буџета.....	9
	6. Финансијски извјештаји.....	9
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	10
	6.1.1. Приходи и примици	10
	6.1.2. Расходи и издаци	13
	6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит).....	17
	6.1.4. Нето финансирање.....	18
	6.1.5. Разлика у финансирању	18
	6.2. Биланс успјеха	18
	6.2.1. Приходи	18
	6.2.2. Расходи.....	19
	6.2.3. Финансијски резултат	20
	6.3. Биланс стања.....	20
	6.3.1. Пословна актива	20
	6.3.2. Пословна пасива	23
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	25
	6.4. Биланс новчаних токова	26
	6.5. Временска неограниченост пословања	26

6.6.	Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	26
6.7.	Напомене уз финансијске извјештаје	26

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију Консолидованог финансијског извјештаја Града Градишка који обухвата консолидовани: Биланс стања на дан 31.12.2021. године, Биланс успеха, 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, Консолидовани годишњи финансијски извјештај Града Градишка истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

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.

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје наведено је да су финансијски извјештаји Града Градишка састављени у складу са начелом сталности пословања.

Кључна питања ревизије

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2021. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању цјелокупног нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Градоначелник је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке;

одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да 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, 09.12.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију Консолидованог финансијског извјештаја Града Градишка за 2021. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације исказане у консолидованим финансијским извјештајима Града Градишка за 2021. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

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.

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 Градишка 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 Градишка.

Бања Лука, 09.12.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се:

- 1) годишњим пописом обухвати имовина која није у власништву а истом управља Град, у складу са чланом 4. став 1. тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) у рекапитулацији обрачуна комуналне накнаде која се креира на основу базе података у помоћној евиденцији посебно искажу преplate и редовне уплате за потребе евидентирања истих без пребијања обавеза и потраживања у складу са MPC JC 1, параграф 48 и
- 3) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују потребне додатне информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се:

- 1) путем благајне врше исплате за намјене утврђене у члану 3. став 1. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем,
- 2) избор поступака набавки врши према вриједносним разредима и процијењена вриједност истих исказује у укупном износу који ће платити без ПДВ-а у складу са чланом 14. и 15. Закона о јавним набавкама и
- 3) евиденција о судским споровима усагласи са евиденцијом која се води у Правобранилаштву Републике Српске.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о трезору,
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе,
- Закон о раду,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о уређењу простора и грађењу,
- Закон о комуналним дјелатностима,
- Закон о комуналним таксама,
- Закон о јавним путевима, члан 13. став 4,
- Закон о водама, члан 195,
- Закон о шумама, члан 89,
- Закон о спорту, члан 10, 11, 16. и 19,
- Закон о заштити од пожара, члан 85,
- Закон о концесијама, члан 32,
- Закон о социјалној заштити,
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске,
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем,
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске,
- Одлука о извршењу буџета/ребаланса буџета Града Градишка за 2021. годину
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Град Градишка (у даљем тексту: Град) организован је у складу са Законом о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16, 36/19 и 61/21) и Законом о граду Градишка („Службени гласник Републике Српске“, број 26/19) са 56 мјесних заједница. Простире се на површини од 762 km², а према резултатима пописа из 2013. године преузетих од Републичког завода за статистику Републике Српске, има 49.196 становника.

Према Одлуци Владе Републике Српске о степену развијености јединица локалне самоуправе У Републици Српској за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 102/20), сврстан је у развијене јединице локалне самоуправе.

За обављање послова из надлежности Града организована је Градска управа коју чине одјељења и службе као основне организационе јединице у оквиру којих су организовани одсјеци као унутрашње организационе јединице, Одсјек за заједничке послове као самостална организациона јединица и Професионална ватрогасно-спасилачка јединица као посебна унутрашња организациона јединица.

У 2021. години из буџета Града финансирани су и нижи буџетски корисници ЈУ Центар за социјални рад, ЈПУ „Лепа Радић“, ЈУ Завичајни музеј, ЈУ Градско позориште Градишка, ЈУ Културни центар, ЈУ Развојна агенција Градишка, Туристичка организација града Градишка, ЈУ Гимназија, ЈУ Техничка школа, ЈУ Средња стручна и техничка школа и ЈУ Народна библиотека и други примаоци субвенција, грантова и дознака на име социјалних давања.

Финансијске трансакције обављане су преко јединственог рачуна трезора (у даљем тексту: ЈРТ), рачуна јавних прихода и рачуна посебних намјена.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске вршила је финансијску ревизију Града Градишка за 2017. годину и сачинила извјештај РВ038-18 у којем је дала осам препорука за финансијске извјештаје и осам за усклађеност, од којих је петнаест препорука проведено у цијелости и једна препорука је дјелимично проведена.

Препорука дата Граду која је дјелимично проведена односи се на нефинансијску имовину и попис и иста није проведена у дијелу који се односи на попис имовине која се налази код Града на управљању (тачка 3. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

У складу са Статутом Града, градоначелник је донио Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Градској управи Града Градишка, којим је систематизовано укупно 149 радних мјеста са 182 извршиоца и за посебно организовану јединицу Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији

радних мјеста у Професионалној ватрогасно-спасилачкој јединици Градишка којим је систематизовано 12 радних мјеста са 37 извршиоца.

Интерним актима нижих буџетских корисника систематизовано је у ЈУ „Центар за социјални рад“ 21 радно мјесто са 28 извршилаца, ЈУ „Културни центар“ 19 радних мјеста са 25 извршилаца, ЈПУ „Лепа Радић“ 20 радних мјеста са 75 извршилаца, ЈУ Развојна агенција 4 радна мјеста са 6 извршилаца, ЈУ „Завичајни музеј“ 19 радних мјеста са 19 извршилаца, ЈУ „Градско позориште Градишка“ 4 радна мјеста са 4 извршиоца, ЈУ Туристичка организација Градишка 4 радна мјеста са 4 извршиоца.

На дан 31.12.2021. године у Градској управи Града било је запослено 176 извршилаца (171 на неодређено вријеме, 5 на одређено вријеме) и 4 функционера, и у Професионалној ватрогасној јединици 35 извршилаца (33 на неодређено и 2 на одређено вријеме). Код нижих буџетских корисника било је запослено у ЈУ „Центар за социјални рад“ 30 извршилаца (25 на неодређено и 5 на одређено вријеме), Културни центар 25 извршилаца (17 на неодређено и 8 на одређено вријеме), ЈПУ „Лепа Радић“ 75 извршилаца (65 на неодређено и 10 на одређено вријеме), Развојна агенција 6 извршилаца (4 на неодређено и 2 на одређено вријеме), ЈУ „Завичајни музеј“ 10 извршилаца на неодређено вријеме, ЈУ „Градско позориште Градишка“ 4 извршиоца (2 на неодређено и 2 на одређено вријеме) и ЈУ Туристичка организација Градишка 4 извршиоца (3 на неодређено и 1 на одређено вријеме).

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле (Службени гласник Републике Српске“ број 1/22), Град је сачинио годишњи извјештај, електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2021. годину са прилозима.

У Изјави о планираним мјерама за успостављање недостигнутог нивоа развоја система интерних финансијских контрола за 2022. годину наведено је да су на основу расположивих информација уочене слабости ФУК-а у погледу недокументованости претходних контрола.

Годишњим пописом имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године нису обухваћени станови преузети од СИЗ-а становања на управљање до приватизације који се воде у регистру некретнина Града, што није у складу са чланом 4. став 1. тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 и 113/21). Ревизијским испитивањем нису утвђене друге неправилности везано за годишњи попис.

У 2021. години извршене су исплате из благајне на име награда у укупном износу од 9.000 КМ (најбољим просветним радницима и успјешним ученицима), за намјене које нису предвиђене чланом 3. став 1. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“, број 86/12 и 10/14).

Осим претходно наведеног и под тачкама 4, 5. и 6. извјештаја ревизијом нису утврђени други недостаци система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са законима и другим прописима.

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се:

- **годишњим пописом обухвати имовина која није у власништву а истом управља Град, у складу са чланом 4. став 1. тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза и**

- **путем благајне врше исплате за намјене утврђене у члану 3. став 1. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем.**

4. Набавке

Планом јавних набавки Града за 2021. годину, са три измјене и једном допуном, планирана су 333 поступка јавних набавки процијењене вриједности 9.830.029 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ).

У 2021. години проведено је 270 поступака и закључени су уговори у вриједности од 6.218.528 КМ (робе 878.898 КМ, услуге 2.231.904.56 КМ и радови 3.107.725 КМ).

Од укупно планираних набавки, 68 набавки процијењене вриједности 3.180.675 КМ није проведено од чега се на robe односи (1.615.494 КМ), услуге (400.960 КМ) и радове (705.808 КМ). Највећим дијелом односе се на набавку ватрогасног возила са љествама (1.500.000 КМ) чије финансирање је дијелом планирано из средстава гранта који није дозначен до краја 2021. године, набавку услуге израде и имплементације софтверског рјешења за фактурисање и наплату комуналних услуга која је проведена у претходној години и закључен уговор на период од три године, а укључена је у план набавки у износу који се финансира из средстава буџета за 2021. годину за потребе планирања истог (195.000 КМ) и поступке који су укључени у план, иако су изузети од примјене у складу са чланом 10. став 1. д) Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14) у износу од 458.413 КМ.

Набавке које се односе на отворени поступак Израда Просторног и Урбанистичког плана града Градишка 2021-2041 године у износу од 250.000 КМ и 5 директних споразума (19.470 КМ) започете су у 2021. години, а уговори су закључени у 2022. години.

Ревизијским испитивањем обухваћено је 26 поступака набавки (9 отворених поступака, 3 конкурентска захтјева, 3 преговарачка поступка без објаве обавјештења, 9 директних споразума и 2 поступка по правилнику за неприоритетне услуге Анекс II-дио Б) укупне уговорене вриједности 3.380.851 КМ без ПДВ-а (54% вриједности закључених уговора).

За потребе Професионалне ватрогасне јединице у 2021. години планиране су и проведене набавке ватрогасне заштитне опреме (4.600 КМ) и ватрогасне опреме за гашење (5.800 КМ) путем директног споразума и опреме за сервис за гашење пожара (42.200 КМ) путем конкурентског захтјева, које се воде под истим кодом из Јединственог рјечника јавних набавки укупне вриједности 52.600 КМ. Према наведеном избор поступка набавке није извршен у складу са вриједносним разредима и процијењена вриједност истих није извршена у укупном износу који ће се платити без ПДВ-а сходно одредбама члана 14. став 4. и члана 15. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14), те је извршено дијељење набавке, што није допуштено чланом 15. став 6. наведеног закона.

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се избор поступка набавки врши према вриједносним разредима и процијењена вриједност истих исказује у укупном износу који ће платити без ПДВ-а у складу са чланом 14. и 15. Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Скупштина града Градишка донијела је 29.12.2020. године Одлуку о усвајању Буџета Града Градишка за 2021. годину и Одлуку о извршењу Буџета Града Градишка за 2021. годину. Истим је утврђен буџетски оквир у износу од 29.450.000 КМ. Буџет је сачињен по економској класификацији са образложењем, организационој и функционалној класификацији. У току године донесена су три ребаланса буџета.

Дана 28.12.2021. године Скупштина града Градишка донијела је Одлуку о усвајању III Ребаланса буџета Града Градишка за 2021. годину и Одлуку о извршењу Ребаланса буџета Града Градишка за 2021. годину, којим је утврђен буџетски оквир у износу од 37.200.000 КМ. Планирани су буџетски приходи (31.956.550 КМ), примици (4.756.392 КМ), расподјела суфицита (487.058 КМ), буџетски расходи (23.872.380 КМ) и издаци (13.327.620 КМ). Средства су одобрена за расходе за лична примања запослених (9.164.300 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (6.159.750 КМ), расходе финансирања и друге финансијске трошкове (884.750 КМ), субвенције (495.000 КМ), грантове (2.511.800 КМ), дознаке на име социјалне заштите из буџета града (4.181.200 КМ), расходе финансирања, друге финансијске трошкове и расходе трансакција размјене између или унутар јединица власти (133.530 КМ), расходе по судским рјешењима (90.750 КМ), трансфере између и унутар јединица власти (231.300 КМ), буџетску резерву (20.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (9.654.220 КМ), издатке за финансијску имовину (1.184.000 КМ), издатке за отплату дугова (1.946.000 КМ) и остале издатке (543.400 КМ).

Одлуком о извршењу Ребаланса буџета Града Градишка за 2021. годину у члану 10. дефинисана је прерасподјела средстава, а члану 12. приоритети извршења обавеза.

Послије доношења Коначног буџета за 2021. годину (трећег ребаланса буџета), градоначелник је донио 40 рјешења о прерасподјели (реалокацији) средстава у износу од 969.833 КМ (унутар организационих јединица 179.220 КМ и између организационих јединица 790.613 КМ).

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

6. Финансијски извјештаји

Град је саставио консолидоване обрасце финансијских извјештаја Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета (у даљем тексту: ПИБ), Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима (у даљем тексту: ПИФ), Образац Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину и Напомене уз финансијски извјештај, у складу са чланом 26. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17).

Приликом сачињавања Консолидованог финансијског извјештаја за 2021. годину укључени су контролисани ентитети који немају статус буџетских корисника у складу са чланом 123. став (2), (3) и (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18) и чланом 49. став 4. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника (тачка 6.3.1.2. извјештаја).

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Града за период 01.01-31.12.2021. године исказано је у обрасцу Периодични извјештај о извршењу буџета (у даљем тексту: ПИБ) и обрасцу Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима (у даљем тексту: ПИФ).

У ПИФ-у за период 01.01. до 31.12.2021. године исказано је извршење прихода и примитака у износу од 38.021.866 КМ (36.849.820 КМ фонд 01, 912.755 КМ фонд 03 и 258.422 КМ фонд 05), расхода и издатака у износу од 37.809.094 КМ (35.721.024 КМ фонд 01, 1.479.943 КМ фонд 03 и 608.127 КМ фонд 05) и расподјела суфицита из ранијих периода у износу од 487.058 КМ.

У односу на Коначни буџет извршење буџетских прихода и примитака на фонду 01 је 100%, а буџетских расхода и издатака 96%.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици исказани су у износу од 38.021.866 КМ (36.849.820 КМ фонд 01, 912.755 КМ фонд 03 и 258.422 КМ фонд 05).

6.1.1.1. Приходи

Приходи су исказани у износу од 33.620.909 КМ, а чине их буџетски приходи (32.534.710 КМ, фонд 01), приходи по основу грантова (827.777 КМ, фонд 03) и приходи за посебне пројекте (258.422 КМ, фонд 05).

Према врсти прихода односе се на пореске приходе, непореске приходе, грантове и трансфере између или унутар јединица власти.

Порески приходи исказани су у износу од 19.478.513 КМ фонд 01, а највећим дијелом односе се на приходе по основу индиректних пореза (16.634.698 КМ), пореза на лична примања и од самосталне дјелатности (1.720.046 КМ) и пореза на имовину (988.182 КМ).

Са Министарством финансија Републике Српске извршено је усаглашавање распоређених јавних прихода на рачуне буџета Града у 2021. години и 20.01.2022. године сачињена је Потврда о усаглашавању стања распоређених јавних прихода на рачуне буџета општине/града у периоду 01.01-31.12.2021. године.

Непорески приходи исказани су у износу од 8.858.997 КМ (8.856.357 КМ фонд 01 и 2.640 КМ фонд 03), а односе се на приходе од закупа и ренте (1.145.498 КМ), приходе од камата на готовину и готовинске еквиваленте (5.159 КМ), приходе од камата и осталих накнада за дате зајмове (1.017 КМ), административних накнада и такси (104.697 КМ), комуналних накнада и такси (1.102.784 КМ), накнада по разним основама (5.128.440 КМ), од пружања јавних услуга у износу од 1.233.135 КМ (1.230.495 КМ фонд 01 и 2.640 КМ фонд 03), новчаних казни (101.234 КМ) и остале непореске приходе (37.033 КМ).

Приходе од закупа и ренте чине приходи од давања у закуп објеката и зграда у износу од 403.867 КМ (највећим дијелом односи се на Еко топлану Градишка), приходи од земљишне ренте (741.068 КМ) и од давања у закуп земљишта (563 КМ).

Комуналне накнаде и таксе највећим дијелом односе се на комуналне таксе на фирму (624.293 КМ) и за коришћење паркинг простора (406.393 КМ).

Накнаде по разним основама највећим дијелом односе се на накнаде за уређење грађевинског земљишта (565.657 КМ), коришћење минералних сировина (61.185 КМ), промјену намјене пољопривредног земљишта (101.180 КМ), коришћење шума

и шумског земљишта (643.760 KM), обављање послова од општег интереса у шумама у приватној својини (39.682KM), заштиту вода коју плаћају власници транспортних средстава која користе нафту или нафтне деривате (125.680 KM), испуштање отпадних вода (43.026KM), употребу вјештачких ђубрива и хемикалија за заштиту биља (66.064 KM), коришћење комуналних добара од општег интереса (3.255.891 KM), финансирање посебних мјера заштите од пожара (149.791 KM) и концесионе накнаде за коришћење природних и других добара од општег интереса (81.604 KM).

Сходно законским одредбама о намјенском утрошку средстава остварених по основу накнада Скупштина града је 18.02.2021. године донијела План утрошка средстава остварених од накнаде по основу коришћења шума и шумског земљишта на простору града Градишка за 2021. годину у складу са чланом 89. Закона о шумама („Службени гласник Републике Српске“ број 75/08, 60/13 и 70/20) и Програм текућег одржавања и реконструкције хидромелиорационог система за 2021. годину у складу са чланом 195. Закон о водама („Службени гласник Републике Српске“, број 50/06, 92/09, 121/12, 74/17) уз претходно добијене сагласности од Миистарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске, План коришћења средстава остварених од концесионе накнаде за 2021. годину у складу са чланом 32. Закона о концесијама („Службени гласник Републике Српске“ број 59/13, 16/18, 70/20 и 111/21) и 29.12.2020. године Програм заштите од пожара у граду Градишка за 2021. годину са измјенама од 28.12.2021. године у складу са чланом 85. Закона о заштити од пожара („Службени гласник Републике Српске“ број 94/19).

Осим наведених, Скупштина града је 18.02.2021. године донијела Програм уређења грађевинског земљишта за 2021.годину, Програм коришћења средстава остварених по основу накнада од пољопривредног земљишта у 2021. години, Програм текућег одржавања и реконструкције локалних и некатегорисаних путева за 2021. годину и Програм заједничке комуналне потрошње за 2021. годину за које су донесене одлуке о измјенама 21.10.2021. године.

О реализацији наведених програма сачињени су извјештаји, који су усвојени од стране Скупштине града Градишка 18.4.2022. године.

Приходи од пружања јавних услуга односе се на властите приходе које су остварили Градска управа (452.758 KM) и остали буџетски корисници у износу од 780.377 KM (највећим дијелом односе се на приход ЈПУ „Лепа Радић“ 613.535 KM и ЈУ Центар за социјални рад 84.599 KM).

Грантови су исказани у износу од 1.639.008 KM, а чине их грантови из иностранства (1.032.558 KM) и грантови из земље (606.450 KM).

Грантови из иностранства исказани су на фонду 01 (208.089 KM), фонду 03 (589.597 KM) и фонду 05 (234.872 KM). Највећим дијелом односе на пројекте везане за Агроиндустријску зону Нова Топола, водовод Орахова и Гашница, ГИЗ-Градишка град дрвета и прикупљање и прочишћавање отпадних вода Градишка.

Грантови из земље исказани су на фонду 01 у износу од 588.287 KM који се највећим дијелом односе на грантове од ЈП Шуме Републике Српске (25.000 KM), Интеграл инжењеринг по споразуму из 2020.године (400.000 KM), UNDP за јачање улоге мјесних заједница (12.460 KM), капитални грант од грађана за учешће за асфалтирање локалних путева (86.450 KM) и фонду 03 у износу од 18.163 KM (највећим дијелом односе на грантове од правних лица за Културни центар 4.200 KM и Министарства цивилних послова БиХ за Народну библиотеку 10.000 KM).

Трансфери између или унутар јединица власти исказани су у износу од 3.644.391 КМ (3.403.464 КМ фонд 01, 217.377 КМ фонд 03 и 23.550 КМ фонд 05), а односе се на трансфере од ентитета. На фонду 01 највећим дијелом се односе на трансфере од Министарства здравља Републике Српске Центру за социјални рад на име новчаних давања корисницима права социјалне заштите (1.517.386 КМ), Републичког секретаријата за расељена лица и миграције за изградњу пута у Јазовац-Ћелиновац (50.000 КМ), ЈП Воде Српске за учешће у изградњи зграде ЈП Хидро-пут (270.000 КМ), Министарства просвјете и културе Републике Српске за превоз и стипендије за дефицитарна занимања (30.720 КМ) и Министарства финансија Републике Српске за суфинансирање међународних пројеката (1.500.000 КМ). На фонду 03 највећим дијелом се односе на трансфере од Министарства финансија и Предсједника Републике Српске у износу од 30.000 КМ (за изградњу куће социјално угроженој породици) и цркву и парохијски дом у Подградцима (100.000 КМ), Министарства просвјете и културе Републике Српске за Завичајни музеј (17.050 КМ) и Фонда за развој и запошљавање ИРБ за пројекат Интегрисана водоводна инфраструктура-Градишка исток (52.157 КМ) и на фонду 05 од Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију за санацију зграде ЈУ Гимназија Градишка по Пројекту енергетске ефикасности у БиХ (23.550 КМ).

6.1.1.2. Примици

Примици су исказани у износу од 4.400.957 КМ (4.315.979 КМ фонд 01 и 84.978 КМ фонд 03), а односе се на примитке за нефинансијску имовину (724.349 КМ), примитке за нефинансијску имовину из трансакција између или унутар јединица власти (869 КМ), примитке од финансијске имовине (26.635 КМ), примитке од узетих зајмова (3.000.000 КМ) и остале примитке у износу од 649.104 КМ (564.126 КМ, фонд 01 и 84.978 КМ фонд 03).

Примици за нефинансијску имовину највећим дијелом односе се на примитке за остале стамбене објекте и јединице (76.755 КМ), канцеларијске објекте и просторе (152.872 КМ), пољопривредно земљиште (4.550 КМ), градско грађевинско земљиште (127.715 КМ), остало грађевинско земљиште (15.355 КМ), примици од продаје сталне имовине намијењене продаји од 314.906 КМ (земљиште у Агроиндустријској зони-Нова Топола) и залиха робе у малопродаји (32.196 КМ).

Примици од финансијске имовине (26.635 КМ) односе се на примитке од наплате датих зајмова (4.901 КМ) и примитке од финансијске имовине из трансакција са другим јединицама власти (21.734 КМ).

Примици од узетих зајмова (3.000.000 КМ) односе се на примитке од задуживања по дугорочном кредиту за финансирање капиталних улагања 2.000.000 КМ код Intesa San Paolo bank и по краткорочном кредиту 1.000.000 КМ код Unicredit bank за текуће пословање.

Остали примици у износу од 649.104 КМ (564.126 КМ, фонд 01 и 84.978 КМ фонд 03) односе се на примитке по основу разлике улазног и излазног ПДВ-а (193.145 КМ), ПДВ-а који се наплаћује од купаца (69.862 КМ), депозита и кауција у земљи (6.098 КМ), примљених аванса у земљи (који се затварају у сљедећој или наредним годинама) у износу од 11.339 КМ, затворених аванса у земљи (датих у претходној или ранијим годинама) у износу од 84.978 КМ фонд 03, рефундације од фондова обавезног социјалног осигурања у износу од 283.267 КМ (за породилшко одсуство 87.394 КМ и за накнаде плата за вријеме боловања 195.873 КМ) и излазног ПДВ-а који се наплаћује од других буџетских корисника исте јединице власти као купаца (415 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 37.809.094 KM (35.721.024 KM фонд 01, 1.479.943 KM фонд 03 и 608.127 KM фонд 05).

6.1.2.1. Расходи

Расходи су исказани у износу од 23.937.541 KM, а чине их буџетски расходи (23.487.131 KM, фонд 01) и текући расходи финансирани из средстава гранта (450.410 KM, фонд 03).

Према врсти расхода односе се на расходе за лична примања запослених, по основу коришћења роба и услуга, финансирања и друге финансијске трошкове, по основу субвенција, грантова, дознака на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета града, расходе финансирања и друге финансијске трошкове и расходе трансакција размјене између или унутар јединица власти, по судским рјешењима и трансфере између различитих јединица власти.

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 9.046.251 KM, фонд 01, а односе се на расходе за бруто плате запослених у износу од 7.345.472 KM, расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 1.337.633 KM (накнаде за превоз на посао и са посла 202.658 KM, накнаде за топли оброк 505.092 KM, за регрес 145.927 KM, јубиларне награде 19.858 KM, награде за посебне резултате у раду 2.600 KM и остале награде 9.767 KM, дневнице за службена путовања у земљи 6.836 KM и у иностранству 2.954 KM, порез 70.753 и збирни допринос на накнаде 371.188 KM), расходе за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата у износу од 276.423 KM и расходе за отпремнине и једнократне помоћи у износу од 86.723 KM (отпремнине по колективном уговору 25.163 KM, помоћи приликом рођења дјетета 18.096 KM, помоћи породици у случају смрти радника 6.972 KM, смрти члана уже породице 28.438 KM и у случају теже болести или инвалидности 8.054 KM).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 6.339.786 KM (6.148.906 KM, фонд 01 и 190.880 KM фонд 03), а чине их:

- расходи по основу закупа у износу од 116.955 KM (највећим дијелом закуп пословних објеката и простора 71.327 KM и осталих постројења и опреме 40.071 KM),
- расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга у износу од 847.522 KM (расходи по основу утрошка енергије 401.007 KM, за комуналне услуге 72.403 KM, комуникационе услуге 361.910 KM и за услуге превоза и премјештаја 12.202 KM),
- расходи за режијски материјал у износу од 141.897 KM (расходи за канцеларијски материјал 83.835 KM, материјал за одржавање чистоће 47.977 KM, стручну литературу, часописе и дневну штампу 8.835 KM и остали режијски материјал 1.250 KM),
- расходи за материјал за посебне намјене у износу од 197.936 KM (највећим дијелом односи се на материјал за образовање, науку, културу и спорт 58.699 KM и трошкове исхране дјеце и дидактички материјал у предшколској установи 131.336 KM),
- расходи за текуће одржавање у износу од 439.851 KM (одржавање зграда 54.287 KM и одржавање осталих грађевинских објеката 267.388 KM који се највећим дијелом односе на објекте друмског саобраћаја),
- расходи по основу путовања и смјештаја у износу од 99.624 KM (путовања и смјештаја 22.566 KM и утрошка горива 77.058 KM),
- расходи за стручне услуге у износу од 943.652 KM (највећим дијелом односе се на расходе за услуге платног промета 85.977 KM, осигурања 43.208 KM, информисања и

- медиа 252.542 KM фонд 01 и 35.644 фонд 03, правне и административне услуге 41.120 KM, компјутерске услуге 263.085 KM фонд 01 и 14.850 фонд 03 и расходе за остале стручне услуге 150.881 KM фонд 01 и 30.292 KM фонд 03),
- расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине у износу од 2.338.073 KM (највећим дијелом се односе на услуге одржавања зелених површина 35.849 KM, чишћења јавних површина 464.938 KM, утрошак електричне расвјете на јавним површинама 734.009 KM, услуге КП Чистоћа Градишка 419.621 KM, одржавање улица и путева 182.219 KM и везано за хидромелиорацију 306.135 KM),
 - остали неklasификовани расходи у износу од 1.214.276 KM (расходи за стручно усавршавање запослених 15.564 KM, бруто накнаде за рад ван радног односа 722.073 KM фонд 01 и 95.087 KM фонд 03 (уговори о дјелу везано за пројекте код Градске управе), по основу репрезентације 252.719 KM (Градска управа 140.147 KM и остали буџетски корисници 112.573 KM), по основу пореза, доприноса и непореских накнада на терет послодавца 30.276 KM и остали непоменути расходи 98.557 KM. Расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа у Градској управи исказани су у износу од 597.868 KM (највећи дио односи се на бруто накнаде скупштинским посланицима и одборницима 264.660 KM, ангажовање менаџера за послове пројеката у оквиру Одјељења за развој и међународне пројекте 97.761 KM, накнаде за председнике мјесних заједница 79.769 KM и расходи за бруто накнаде члановима комисија и радних група 46.395) и код нижих буџетских корисника, највећи дио се односи на ангажовање предавача у Техничкој школи (37.515 KM), Градско позориште (35.836 KM) и Културни центар (26.830 KM). Признавање расхода по основу репрезентације вршено је у складу са Правилником о коришћењу средстава која се признају као трошкови репрезентације од 10.07.2019. године, а највећим дијелом односе се на расходе по основу организације пријема, манифестација и слично (121.719 KM).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 870.269 KM, фонд 01, а односе се на расходе по основу камата на примљене зајмове у земљи (837.052 KM), трошкове сервисирања примљених зајмова (5.126 KM) и расходе по основу затезних камата (28.091 KM).

Субвенције су исказане у износу од 474.425 KM фонд 01, а односе се на субвенције јавним нефинансијским субјектима у износу од 153.275 KM (највећим дијелом се односи на субвенције јавног превоза у складу са одлукама о субвенционисању услуга јавног превоза путника на подручју Града у 2021. години које су донесене на основу приједлога Комисије за разматрање пријава за субвенције 140.639 KM) и субвенције нефинансијским субјектима у износу од 321.150 KM (за подстицаје у пољопривреди у складу са Програмом подршке пољопривреди за 2021. годину 181.058 KM и у осталим областима у износу од 140.092 KM, које се највећим дијелом односе на субвенције за подршку предузетништву у 2021. години, на основу одлука донесених на приједлог комисије по спроведеном јавном позиву).

Грантови су исказани у износу од 2.648.920 KM (2.419.390 фонд 01 и 229.530 KM фонд 03), а односе се на текуће грантове у иностранство у износу од 183.239 KM, текуће грантове непрофитним субјектима у земљи у износу од 1.427.683 KM, остале текуће грантове у земљи у износу од 936.011 KM и капиталне грантове у земљи у износу 101.987 KM.

Текући грантови у иностранство највећим дијелом се односе на грантове додијељене пројектним партнерима у склопу Пројекта развоја кроз Дигиталне иновативне HUB-ове у Градишци у оквиру Interreg IPA Програма прекограничне сарадње Хрватска-Босна и Херцеговина-Црна Гора 2014-2020. година (167.239 KM фонд 03).

Текући грантови непрофитним субјектима у земљи односе се на текуће грантове политичким организацијама и удружењима (60.000 KM), спортским и омладинским организацијама и удружењима (425.403 KM), организацијама и удружењима за афирмацију породице, заштиту права жена, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом (141.000 KM), организацијама и удружењима у области здравствене и социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности (66.653 KM), у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информација (93.628 KM) и остали текући грантови непрофитним субјектима у земљи у износу од 640.999 KM (највећим дијелом односе се на додјелу средстава ЈП „Радио Градишка“ 262.500 KM, удружењу пензионера 90.000 KM, хуманитарним удружењима и организацијама 108.400 KM).

Остали текући грантови у земљи односе се највећим дијелом на грантове јавним нефинансијским субјектима у области пољопривреде, шумарства, водопривреде, енергетике, рударства, индустрије грађевинарства, занатско-предузетничке дјелатности, угоститељства, трговине, туризма, саобраћаја (74.500 KM) и у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе, информација, здравства, социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности (724.480 KM) и остале текуће грантове у земљи (136.263 KM).

Капитални грантови у земљи односе се на остале капиталне грантове непрофитним субјектима у земљи у износу од 80.600 KM (највећим дијелом односи на уплате за изведене радове за енергетску санацију фасаде зграде у Градишци 35.339 KM и Заједници етажних власника стамбене зграде у Горњим Подградцима 32.291 KM) и остале капиталне грантове у земљи у износу од 21.387 KM (углавном се односи на суфинансирање пројеката за изградњу који се односе на избјегла и расељена лица и опоравак од поплава).

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Града исказане су у износу од 4.145.598 KM (4.115.598 KM фонд 01 и 30.000 KM фонд 03), а односе се на дознаке грађанима које се исплаћују из буџета градова у износу од 3.371.334 KM (3.341.334 KM и 30.000 KM фонд 03) и дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета градова (774.264 KM).

Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета града односе се на текуће дознаке грађанима које се исплаћују штићеницима установа социјалне заштите преко ЈУ Центар за социјални рад Градишка у износу од 2.728.393 KM (стална новчана помоћ 139.440 KM, додатак за помоћ и његу другог лица 1.914.775 KM, помоћ за оспособљавање за рад дјеце и омладине 15.750 KM, једнократна новчана помоћ 176.740 KM, текуће помоћи у натури 40.250 KM и остале текуће дознаке штићеницима установа социјалне заштите 441.437 KM) и текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета градова, осим установа социјалне заштите, у износу од 642.941 KM (текуће помоћи породицама палих бораца, ратних војних инвалида и цивилних жртава рата 200.410 KM, ученицима, студентима и појединцима у области науке и културе 214.360 KM, породици, дјечи и младима 16.500 KM, пензионерима и незапосленим лицима 74.700 KM и остале текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета градова, осим установа социјалне заштите 136.971 KM).

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета града односе се на дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују преко ЈУ Центар за социјални рад Градишка у износу од 629.175 KM (на име оспособљавања за рад дјеце и омладине 9.931 KM, за помоћ у кући 8.947 KM, смјештај штићеника 485.545 KM, хранитељским породицама за смјештај штићеника 115.271 KM и остале дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују од стране установа социјалне заштите 9.482 KM) и дознаке пружаоцима

услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета градова, осим установа социјалне заштите, које се односе на дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите ученицима, студентима и појединцима у области науке и културе у износу од 145.089 KM.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између или унутар јединица власти исказани су у износу од 120.676 KM фонд 01, а највећим дијелом односе се на расходе по основу камата (52.069 KM) и провизије, сервисних трошкова и осталих накнада (40.878 KM) на зајмове примљене од ентитета.

Расходи по судским рјешењима исказани су у износу од 64.845 KM, а односе се на расходе по основу исплате главнице дуга по судским рјешењима (9.325 KM), камате по судским рјешењима (9.582 KM), адвокатске и правне услуге по судским рјешењима (19.224 KM) и остале расходе по судским рјешењима (26.714 KM).

Трансфери између различитих јединица власти исказани су у износу од 226.771 KM, а односе се на трансфере ентитету 59.574 KM, јединицама локалне самоуправе 3.322 KM и фондовима обавезног социјалног осигурања (Центар за социјални рад) 163.875 KM.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 13.871.553 KM (12.233.893 KM фонд 01, 1.029.533 KM фонд 03 и 608.127 KM фонд 05 KM), а чине их издаци за нефинансијску имовину, издаци за финансијску имовину, издаци за отплату дугова и остали издаци.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 10.314.916 KM (8.677.256 KM фонд 01, 1.029.533 KM фонд 03 и 608.127 KM фонд 05), а односе се на издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката, за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката, набавку постројења и опреме, издатке за нематеријалну произведену имовину, драгоцености (300 KM), непроизведену сталну имовину и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара.

Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката исказани су у износу од 3.687.030 KM од чега је на фонду 01 исказано у износу од 2.559.900 KM (највећим дијелом односи на изградњу дјечијег вртића у МЗ Брестовчина Градишка 543.210 KM, едукативног центра село Козара 161.877 KM, амбуланте Доња Јурковица 153.822 KM, административног објекта ЈП „Хидро пут“ Градишка 666.390 KM, изградњу и прибављање саобраћајних објеката 896.8222 KM), на фонду 03 у износу од 542.553 KM (највећим дијелом односи на прибављање објеката водовода и канализације 357.724 KM, саобраћајних објеката 93.600 KM, осталих објеката 90.229 KM и фонду 05 у износу од 584.577 KM за набавку пројектне документације за канализацију и одвођење фекалних отпадних вода у ужој урбаној зони и приградским насељима Града (према Споразуму о финансирању и пројекту закљученом 15.10.2019. године између БиХ, Републике Српске, Града Градишке и KfW-а Франкфурт на Мајни).

Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката исказани су у износу од 2.373.928 KM од чега је на фонду 01 исказано у износу од 2.345.628 KM (за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију пословних објеката и простора 467.166 KM, саобраћајних објеката 1.427.111 KM и осталих објеката 451.350 KM), фонду 03 у износу од 4.750 KM и фонду 05 у износу од 23.550 KM за реализацију Пројекта енергетске ефикасности на објекту Гимназија у Градишци).

Издаци за набавку постројења и опреме (1.772.395 KM) исказани су на фонду 01 у износу од 1.327.124 KM (највећим дијелом односе се на издатке за набавку канцеларијске опреме, алата и инвентара 276.377 KM, комуникационе и рачунарске опреме 174.484 KM, гријне, расхладне и заштитне опреме 100.520 KM, опреме за образовање, науку и културу 562.473 KM, специјалне опреме 118.993 KM) и на фонду 03 у износу од 445.771 KM (највећим дијелом односе се на набавку канцеларијске опреме, алата и инвентара 16.449 KM, набавку комуникационе и рачунарске опреме 90.776 KM, набавку гријне, расхладне и заштитне опреме 62.952 KM и производно-услугне опреме, алата и инвентара по Пројекту „Градишка-град дрвета“, опрема за ученике 273.423 KM).

Издаци за нематеријалну произведену имовину (1.624.751 KM) исказани су на фонду 01 у износу од 1.607.971 KM (највећим дијелом односе на израду пројектне документације за развој и унапређење водоводног система којим управља КП „Водовод“ а.д. Градишка 818.053 KM, услуге израде пројектне документације за канализацију и одвођење фекалних отпадних вода у ужој урбаној зони и приградским насељима града Градишка 135.809 KM, пројекат модела ГиС система гријања 93.325 KM и фонду 03 у износу од 16.780 KM за набавку рачунарских програма везано за „Градишка-град дрвета“).

Издаци за непроизведену сталну имовину (669.019 KM) исказани су на фонду 01 у износу од 659.134 KM (највећи дио односи на издатке за накнаде за експропријацију земљишта 642.137 KM и за лиценце 16.997 KM) и фонду 03 у износу од 9.885 KM за лиценце).

Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара исказани су у износу од 187.493 KM (фонд 01 177.199 KM и фонд 03 10.294 KM), а чине их залихе осталог материјала 11.231 KM, залихе робе у малопродајном објекту Туристичке организације града Градишка 39.861 KM, и залихе ситног инвентара, ауто гума, одјеће и обуће 136.400 KM.

Издаци за финансијску имовину исказани су у износу од 1.184.000 KM, а односе се на издатке за акције и учешћа у капиталу.

Издаци за отплату дугова исказани су у износу од 1.943.100 KM фонд 01, а односе се на издатке за отплату главнице примљених зајмова у земљи у износу од 846.573 KM (за измирење обавеза по кредитима од домаћих банака) и за издатке за отплату дугова према другим јединицама власти у износу од 1.096.527 KM (на име кредита за пројекте који се реализују преко министарстава).

Остали издаци исказани су у износу од 429.537 KM фонд 01, а односе се на издатке по основу ПДВ-а у износу од 263.296 KM (по основу разлике излазног и улазног ПДВ-а који се плаћа надлежној пореској институцији 63.054 KM и улазног ПДВ-а који се плаћа добављачима 200.242 KM), импутиране издатке по основу затворених аванса (примљених у претходној или ранијим годинама (6.791 KM), остале издатке (2.473 KM) и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти (156.977 KM).

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти највећим дијелом односе се на издатке за накнаде плата за вријеме породичног одсуства и порезе и доприносе на исте (123.372 KM), родитељског одсуства (4.250 KM) и боловања (29.231 KM) који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит)

У 2021. години у ПИФ-у су исказани приходи и примици за нефинансијску имовину у износу од 34.346.127 KM (33.259.928 KM фонд 01, 827.777 KM фонд 03 и 258.422 KM фонд 05), расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 34.252.457 KM

(32.164.387 KM фонд 01, 1.479.943 KM фонд 03 и 608.127 KM фонд 05) и суфицит у износу од 93.670 KM (суфицит 1.095.541 KM фонд 01, дефицит 652.166 KM фонд 03 и дефицит 349.705 KM фонд 05) као разлика између прихода и примитака за нефинансијску имовину и расхода и издатака за нефинансијску имовину.

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање је исказано у износу од 606.160 KM (521.182 KM фонд 01 и 84.978 KM фонд 03), као разлика по основу примитака, расподјеле суфицита из ранијих година и издатака.

Примици од финансијске имовине исказани су у износу од 26.635 KM, примици од задуживања у износу од 3.000.000 KM и остали примици у износу од 649.104 KM, а издаци за финансијску имовину су исказани у износу од 1.184.000 KM, издаци за отплату дугова у износу од 1.943.100 KM и остали издаци у износу од 429.537 KM. У 2021. години исказана је расподјела суфицита из ранијих година у износу од 487.058 KM.

6.1.5. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању, коју чини збир исказаног суфицита у износу од 93.670 KM (суфицит 1.095.541 KM фонд 01, дефицит 652.166 KM фонд 03 и дефицит 349.705 KM фонд 05) и нето финансирања у износу од 606.160 KM (521.182 KM фонд 01 и 84.978 KM фонд 03), исказана је у износу од 699.830 KM (1.616.723 KM фонд 01, у негативном износу од 567.188 KM фонд 03 и у негативном износу од 349.705 KM фонд 05).

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи у Билансу успјеха исказани су у износу од 37.223.303 KM, а чине их приходи исказани у ПИФ-у (33.620.909 KM) и приходи обрачунског карактера 3.602.394 KM.

Приходе обрачунског карактера чине приходи од реализације залиха, укидања резервисања по основу обавеза, финансијски приходи обрачунског карактера, приходи од усклађивања вриједности имовине, добици од продаје имовине, приходи у натури, остали приходи обрачунског карактера, приходи обрачунског карактера евидентирани на основу пореских и других фискалних прописа и приходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти.

Приходи од реализације залиха исказани су у износу од 57.466 KM, а односе се на залихе осталог материјала у складишту (21.541 KM) и залихе робе у малопродаји у малопродајном објекту Туристичке организације града Градишка (35.925 KM).

Приходи од укидања резервисања по основу обавеза исказани су у износу од 866.000 KM, а односе се на резервисања извршена у претходној години за обавезе по судским рјешењима (измирене у 2021. години).

Финансијски приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 13.742 KM по основу обрачунатих позитивних курсних разлика на новчана средства на девизном рачуну.

Приходи од усклађивања вриједности имовине у износу од 2.073.051 KM односе се на приходе по основу усклађивања вриједности произведене сталне имовине (1.232.808 KM), усклађивања вриједности краткорочних потраживања исказаних приликом затварања корекције вриједности наплаћених спорних потраживања (261.455 KM) и усклађивања вриједности остале финансијске имовине (578.788 KM)

који су исказани приликом затварања корекције вриједности наплаћених спорних потраживања на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 01.01. до 31.12.2021. године.

Добици од продаје имовине исказани у износу од 111.331 КМ, а односе се на приходе по основу продаје стана 20.002 КМ и земљишта 91.329 КМ.

Помоћи у натури исказане у износу од 87.473 КМ највећим дијелом односе се на донацију рачунарске опреме од стране UNDP-а (9.600 КМ), уџбеника ЈУ Техничка школа (18.349 КМ), за изградњу саобраћајнице код зграде социјалног становања од Фонда за повратак БиХ (35.123 КМ) и књига Народној библиотеци од физичких лица (11.529 КМ).

Приликом евидентирања стамбених објеката и јединица као помоћи за посебне социјалне групе на основу документа достављеног од стране Републичког секретаријата за расељена лица и миграције од 06.04.2021. године исказани су приходи по основу усклађивања вриједности произведене сталне имовине, а нису исказани приходи по основу помоћи у натури сходно одредбама члана 109. став 3. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Евидентирање наведене имовине извршено је одобрењем прихода обрачунског карактера, али није извршена одговарајућа економска класификација у структури истих.

Остали приходи обрачунског карактера у негативном износу од 402.636 КМ (највећим дијелом односе се на обрачунате приходе по основу трансакција размјене у негативном износу од 99.689 КМ који се приликом наплате сторнирају и остале приходе обрачунског карактера у негативном износу од 306.071 КМ који се највећим дијелом односе на сторно обрачунатих прихода приликом наплате потраживања евидентираних у 2020. години од Интеграл инжењеринг а.д. Лакташи.

Обрачунати приходи по основу трансакција размјене у земљи су прецијењени, а приходи обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа потцијењени за износ од 207.928 КМ (тачка 3. и 6.3.1.1. извјештаја). Редовни приходи исказани приликом наплате потраживања евидентираних одобрењем ових прихода, који се са наплатом сторнирају, исправно су класификовани.

Приходи обрачунског карактера евидентирани на основу пореских и других фискалних прописа у износу од 514.380 КМ исказани су на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 01.01. до 31.12.2021. године.

Приходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти у износу од 277.773 КМ исказани су код ЈУ Гимназија Градишка по основу преноса имовине од јединица локалне самоуправе (187.872 КМ) и код ЈПУ „Лепа Радић“ Градишка по основу затварања корекције вриједности потраживања од Фонда здравственог осигурања у висини наплаћених спорних потраживања (89.901 КМ).

6.2.2. Расходи

Расходи у Билансу успјеха исказани су у износу од 37.304.014 КМ, а чине их расходи исказани у ПИФ-у (23.937.541 КМ), који су објашњени под тачком 6.1.2. извјештаја и расходи обрачунског карактера исказани у износу од 13.366.473 КМ.

Расходи обрачунског карактера исказани су по основу набавне вриједности реализованих залиха у износу од 188.750 КМ (набавна вриједност залиха ситног инвентара и материјала), амортизације (10.315.850 КМ), расхода резервисања по

основу обавеза у износу од 569.500 КМ (по судским споровима), финансијских расхода обрачуноског карактера у износу од 16.145 КМ (по основу обрачунатих негативних курсних разлика на обавезе), усклађивања вриједности имовине (1.657.666 КМ), губитака од продаје имовине (550.241 КМ), дате помоћи у натури у износу од 53.220 КМ (софтвер набављен за КП „Водовод“ а.д. Градишка) и осталих расхода обрачуноског карактера у износу од 15.101 КМ (највећим дијелом губици по основу расходања имовине).

Расходи од усклађивања вриједности имовине највећим дијелом односе се на усклађивање вриједности непроизведене сталне имовине (262.781 КМ), расходе од усклађивања вриједности потраживања исказане на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачуноски период од 01.01-31.12.2021. године Град Градишка (1.074.950 КМ) и на усклађивања вриједности осталих краткорочних потраживања (308.426 КМ).

Губици од продаје нефинансијске имовине односе се на губитке од продаје произведене сталне имовине 28.569 КМ и губитке од продаје непроизведене сталне имовине 521.672 КМ (највећим дијелом односи се на земљиште у Агроиндустријској зони 366.182 КМ).

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха за период 01.01. до 31.12.2021. године, као разлика прихода (37.223.303 КМ) и расхода (37.304.014 КМ) исказан је негативан финансијски резултат текуће године у износу од 80.711 КМ.

6.3. Биланс стања

У Билансу стања на дан 31.12.2021. године, исказана је укупна актива нето вриједности 242.216.059 КМ (брuto вриједност 468.131.458 КМ и исправка вриједности 225.915.399 КМ), коју чине пословна актива нето вриједности 238.815.169 КМ и ванбилансна актива у вриједности од 3.400.890 КМ. Укупна актива је уравнотежена са укупном пасивом коју чине пословна пасива (238.815.169 КМ) и ванбилансна пасива (3.400.890 КМ).

6.3.1. Пословна актива

Пословну активу чине текућа имовина нето вриједности 10.250.920 КМ и стална имовина нето вриједности 228.564.249 КМ.

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина односи се на краткорочну финансијску имовину и разграничења у нето износу од 4.262.302 КМ (готовина и готовински еквиваленти, краткорочни пласмани, краткорочна потраживања, краткорочна разграничења, остала краткорочна финансијска имовина и краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти) и нефинансијску имовину у текућим средствима у нето износу од 5.988.618 КМ (брuto вриједност 5.991.227 КМ, исправка вриједности 2.609 КМ).

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 1.907.424 КМ, а односе се на новчана средства у благајни (8.165 КМ) и на банковним рачунима у износу од 1.898.659 КМ (редовни трезорски рачуни у домаћој валути 1.463.497 КМ, намјенски трезорски рачуни 394.570 КМ и редовни девизни трезорски рачун 40.592 КМ).

Краткорочна потраживања исказана су у нето износу од 1.819.791 KM (брuto износ 18.685.010 KM, корекција вриједности 16.865.219 KM), а односе се на потраживања по основу продаје и извршених услуга, потраживања од запослених, потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе, потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана, потраживања по основу пореза на додатну вриједност и остала краткорочна потраживања.

Потраживања по основу продаје и извршених услуга исказана су у нето износу од 712.187 KM (брuto износ 9.551.105 KM, корекција вриједности 8.838.918 KM), највећим дијелом исказана су на позицији потраживања за продате производе и извршене услуге (708.502 KM).

У оквиру потраживања по основу продаје и извршених услуга на дан 31.12.2021. године исказана су потраживања за ненаплаћене порезе и доприносе и непореске приходе у износу од 207.928 KM, јер су у оквиру потраживања по основу продаје и извршених услуга евидентирана потраживања за комуналну накнаду (175.669 KM), накнаду за унапређење општекорисних функција шума (18.814 KM), потраживања за комуналну таксу за заузимање јавне површине (9.605 KM) и потраживања за комуналну таксу за паное (3.840 KM).

У рекапитулацији обрачуна комуналне накнаде која је креирана на основу базе података у помоћној евиденцији коју води Одсјек за систем обједињене наплате, преплате нису издвојене и исказане као обавезе за примљене авансе, те је дошло до пребијања обавеза и потраживања (19.119 KM), што није у складу са MPC JC 1, параграф 48.

Потраживања од запослених исказана су у нето износу од 1.359 KM (брuto износ 3.771 KM, корекција вриједности 2.412 KM), а односе се на потраживања за накнаду за прекорачење трошкова коришћења мобилних телефона.

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе исказана су у нето износу од 509.406 KM (брuto износ 8.528.553 KM, корекција вриједности 8.019.147 KM), а односе се на потраживања за ненаплаћене порезе (400.115 KM) и за ненаплаћене непореске приходе (109.291 KM), која су исказана на основу података из пореске евиденције садржаних у Извјештају из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период од 01.01-31.12.2021. године Град Градишка.

Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана исказана су у нето износу од 506.906 KM (нема исказане корекције вриједности) на основу података из пореске евиденције исказаних у претходно наведеном извјештају.

Потраживања по основу ПДВ-а исказана су у нето износу од 66.547 KM (нема исказане корекције вриједности), а односе се на ПДВ у примљеним фактурама од домаћих добављача (59.450 KM) и потраживања по основу разлике између аконтационог и обрачунатог ПДВ-а 7.097 KM).

Остала краткорочна потраживања исказана су у нето износу од 23.386 KM (брuto износ 28.128 KM, корекција вриједности 4.742 KM) и највећим дијелом односе се на потраживања за наплату паркинга путем sms-а (10.479 KM), потраживања од ЈП „Воде Српске“ (5.406 KM) и КП „Водовод“ а.д. Градишка (4.865 KM).

Спорна потраживања исказана су у износу од 16.862.808 KM, на позицији спорна потраживања по основу продаје у земљи у износу од 8.838.918 KM и потраживања за ненаплаћене приходе исказане на основу Извјештаја из јединствене евиденције

о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период од 01.01-31.12.2021. године Град Градишка (8.019.147 KM) и спорна остала краткорочна потраживања у земљи (4.742 KM). У висини истих исказана је корекција потраживања.

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 58.163 KM, а односе се на краткорочно разграничене приходе (150 KM) и остала краткорочна разграничења у износу од 58.013 KM (највећим дијелом се односе на разграничења по основу неизмирених обавеза које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства 16.940 KM, пореза и доприноса на исте 9.514 KM и накнаде плата за вријеме боловања 23.939 KM).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти исказани су у нето износу од 281.985 KM, а односе се на краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (279.426 KM) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти (2.559 KM).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти највећим дијелом односи се на потраживања Градске управе од Министарства финансија Републике Српске за обвезнице (41.149 KM), средстава распоређена у 2021. години, а која су уплаћена на рачун у 2022. години (73.813 KM), потраживања од Фонда здравственог осигурања за рефундирање накнада плата у износу од 25.275 KM и потраживања Центра за социјални рад од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за туђу његу (130.954 KM).

Нефинансијска имовина у текућим средствима исказана у износу 5.988.618 KM односи се на сталну имовину намијењену продаји у износу од 5.841.676 KM (највећим дијелом односи се на земљиште у Агроиндустријској зони Нова Топола) и залихе материјала и роба у износу од 146.942 KM (залихе материјала 133.452 KM за одржавање комуналне инфраструктуре и залихе робе у малопродајном објекту Туристичке организације).

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се:

- **у рекапитулацији обрачуна комуналне накнаде која се креира на основу базе података у помоћној евиденцији посебно исказу преплате и редовне уплате за потребе евидентирања истих без пребијања обавеза и потраживања у складу са МРС ЈС 1, параграф 48.**

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина исказана је у нето износу од 228.564.249 KM (брuto вриједност 437.605.768 KM, исправка вриједности 209.041.519 KM), а односи се на дугорочну финансијску имовину и разграничења (26.127.202 KM), нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 202.437.047 KM (брuto вриједност 411.478.566 KM, исправка вриједности 209.041.519 KM).

Дугорочна финансијска имовина исказана је у билансу стања у износу од 26.127.202 KM, коју чине дугорочни пласмани у износу од 26.064.665 KM (акције и учешћа у капиталу 26.059.223 KM и дугорочни зајмови 5.442 KM) и дугорочна потраживања у износу од 60.037 KM која се односе на потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања исказана на основу евиденције Пореске управе.

Акције и учешћа у капиталу исказани су у билансу стања у износу од 26.059.223 KM, а у главној књизи у износу од 19.504.702 KM, а разлика од 6.554.521 KM односи се на износ увећан приликом консолидације контролисаних ентитета који немају статус

буџетских корисника (КП "Водовод" а.д. Градишка, КП "Градска чистоћа" а.д. Градишка, КП "Топлана" а.д. Градишка, ЈП "ДЕП-ОТ" д.о.о Бања Лука, ЈП "Радио Градишка", ЈП Спортски центар „Servitium“ Градишка, ЈЗУ „Апотека Градишка“ и ЈЗУ „Дом здравља“ Градишка) у складу са чланом 123. став 2, 3. и 4. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Нефинансијска имовина у сталним средствима односи се на зграде и објекте у износу од 131.712.171 КМ (брuto вриједност 330.639.323 КМ, исправка вриједности 198.927.152 КМ), постројења и опрему 4.023.129 КМ (брuto вриједност 11.204.635 КМ, исправка вриједности 7.181.506 КМ), инвестициону имовину 1.830.349 КМ (брuto вриједност 2.420.593 КМ, исправка вриједности 610.244 КМ), нематеријалну произведену имовину 863.792 КМ (брuto вриједност 3.180.106 КМ, исправка вриједности 2.316.314 КМ), драгоцености 32.625 КМ (брuto вриједности 35.288 КМ, исправке вриједности 2.663 КМ), земљиште (51.919.393 КМ), остала природна добра (650.496 КМ), нематеријалну непроизведену имовину 48.983 КМ (брuto вриједност 52.623 КМ, исправка вриједности 3.640 КМ) и нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми (11.376.109 КМ).

Повећање вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2021. години углавном је исказано по основу набавки 6.840.936 КМ (највећим дијелом се односе на инвестиције у току у пословне објекте и просторе 766.567 КМ, саобраћајне објекте 622.434 КМ и остале објекте 2.934.261 КМ, вањска освјетљења 174.533 КМ, канцеларијски намјештај 256.131 КМ, рачунарску опрему 150.138 КМ, гријну и расхладну опрему 90.845 КМ, опрему за образовање, науку, културу и спорт 382.674 КМ, специјалну опрему 114.049 КМ, проивно-услугну опрему, алат и инвентар 273.423 КМ), донација 1.331.229 КМ (највећим дијелом се односи на провођење Под-пројекта БиХЗ (2014) – Државног пројекта стамбеног збрињавања у оквиру Регионалног стамбеног програма у износу од 1.224.428 КМ) и реконструкција 2.681.631 КМ (највећим дијелом се односе на путеве 1.788.526 КМ, домове културе и спортско-рекреативне терене 144.437 КМ и остале објекте 322.241 КМ).

Смањење нефинансијске имовине у 2021. години исказано је највећим дијелом по основу обрачунате амортизације (10.315.850 КМ), преноса права власништва на другог корисника (53.221 КМ), продаје сталних средстава (528.772 КМ), расходања имовине (320.821 КМ), искњиженог земљишта које је било евидентирано у књиговодственој евиденцији Града, а према власничкој документацији односи се на имовину приватних лица (256.235 КМ).

У току године извршен је пренос са нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми на нефинансијску имовину у сталним средствима у употреби најмање у износу од 6.479.075 КМ (стамбени објекти и јединице за посебне социјалне групе-зграда БиХЗ 129.724 КМ, саобраћајни објекти - стављање у употребу изграђених саобраћајница у Агроиндустријској зони Нова Топола 4.571.974 КМ, остали објекти-водоводи 1.690.920 КМ, споменици 51.281 КМ, вањска освјетљења 26.857 КМ).

6.3.2. Пословна пасива

Пословна пасива исказана је у износу од 238.815.169 КМ, а односи се на обавезе и разграничења и властите изворе.

6.3.2.1. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења на дан 31.12.2021. године исказани су у износу од 38.148.805 КМ, а односе се на краткорочне обавезе и разграничења у износу од 10.561.603 КМ и дугорочне обавезе и разграничења у износу од 27.587.202 КМ.

Краткорочне обавезе и разграничења односе се на обавезе по краткорочним зајмовима, обавезе по дугорочним зајмовима примљеним од банака које доспијевају на наплату до годину дана, за лична примања запослених, из пословања (у земљи и иностранству), за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите, краткорочна резервисања, остале краткорочне обавезе и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти.

Обавезе по краткорочним зајмовима исказане су у износу од 669.556 KM, а односе се на обавезе по краткорочном кредиту код Уникредит банке.

Обавезе по дугорочним зајмовима примљеним од банака које доспијевају на наплату до годину дана исказане су у износу од 1.265.351 KM, а односе се на обавезе које доспијевају за плаћање у 2022. години.

Обавезе за лична примања запослених исказане су у износу од 830.762 KM, а односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата у износу од 656.608 KM (обавезе за децембар 2021. године Градске управе 420.645 KM и осталих буџетских корисника 235.963 KM) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи у износу од 174.154 KM (обавезе Градске управе 123.896 KM и осталих буџетских корисника 50.258 KM).

Обавезе из пословања исказане су у износу од 4.490.569 KM, а односе се на обавезе из пословања у земљи и обавезе из пословања у иностранству.

Обавезе из пословања у земљи исказане су у износу од 4.070.454 KM, а највећим дијелом односе се на обавезе за набавку роба и услуга (1.927.031 KM), набавку сталне имовине (1.905.346 KM), према физичким лицима (106.089 KM), за порезе и доприносе на терет послодавца (76.172 KM), обавезе по основу разлике између обрачунатог и аконтационог ПДВ-а (16.393 KM), за примљене депозите и кауције (23.760 KM) и примљене авансе (11.794 KM). Наведене обавезе односе се на Градску управу у износу од 3.615.582 KM и остале буџетске кориснике у износу од 454.872 KM.

Обавезе из пословања у иностранству исказане су у износу од 420.115 KM, а односе се на обавезе за набавку роба и услуга у износу од 1.956 KM (остали буџетски корисници-Градско позориште) и сталне имовине 418.159 KM (Градска управа).

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите чине обавезе из 2021. године за субвенције у износу од 305.488 KM (највећим дијелом се односе на обавезе Градске управе за подршку програму пољопривреде и субвенције социјалних услуга), грантове у износу од 492.391 KM (највећим дијелом обавезе за грантове политичким организацијама, капиталне грантове, спорт и културу) и обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Града у износу од 554.324 KM (обавезе Градске управе 128.984 KM и Центра за социјални рад за текуће дознаке социјалне заштите 425.340 KM).

Краткорочна резервисања исказана су у износу од 569.500 KM, а односе се на резервисања извршена у Градској управи за судске спорове.

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 174.909 KM, а односе се на обавезе Градске управе у износу од 150.503 KM (највећим дијелом односи се на репрограмиране обавезе ЗП „Електрокрајина“ а.д. Бањалука 134.581 KM које доспијевају у 2022. години) и обавезе осталих буџетских корисника у износу од 24.406 KM.

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказани су у износу од 1.206.154 КМ, а односе се на обавезе Градске управе у износу од 1.192.532 КМ (највећим дијелом обавезе по кредитима примљеним од ентитета који доспијевају на наплату до годину дана 1.121.397 КМ).

У 2021. години вршена су усклађивања обавеза са добављачима путем извода отворених ставки. Обавезе које су неусаглашене објављене су у Напоменама уз годишње финансијске извјештаје за 2021. годину.

До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја за 2021. годину измирене су краткорочне обавезе у износу од 2.883.960 КМ.

Дугорочне обавезе и разграничења исказане су у износу од 27.587.202 КМ, а односе се на дугорочне обавезе по зајмовима примљеним од банака, остале дугорочне обавезе и дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (зајмови од ентитета).

Дугорочне обавезе по зајмовима примљеним од банака исказане су у износу од 22.858.173 КМ, а односе се на обавезе по дугорочним кредитима код Адико банке 90.506 КМ, НЛБ банке 1.771.531 КМ, НЛБ банке 1.973.901 КМ, Интеса Санпаоло банке 2.000.000 КМ и Нове банка-синдицирани кредит 17.022.235 КМ.

Остале дугорочне обавезе исказане су у износу од 167.336 КМ, а односе се на репрограмисане обавезе Града према ЗП „Електрокрајина“ а.д. Бањалука.

Дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (зајмови од ентитета) исказане су у износу од 4.561.693 КМ, а односе се на обавезе према Bank Austria за Пројекат изградње система водоснабдијавања и канализације и управљања чврстим отпадом 1.645.232 КМ, Министарству пољопривреде - кредит Свјетске банке 177.292 КМ за санацију канализационог система Градишка, Министарству пољопривреде за финансирање пројектне документације за унапређење водоводног система 276.604 КМ и кредит Европске инвестиционе банке за доградњу водоводне и канализационе мреже 2.462.565 КМ.

6.3.2.2. Властити извори

Властити извори исказани су на дан 31.12.2021. године у Билансу стања у износу од 200.666.364 КМ, а односе се на трајне изворе средстава (36.576.514 КМ), ревалоризационе резерве (361.371 КМ), финансијски резултат ранијих година (163.506.084 КМ) и резултат текуће године (222.395 КМ).

Промјене у оквиру трајних извора средстава исказане у 2021. години односе се на консолидацију контролисаних ентитета, што је наведено у тачки 6.3.1.2. извјештаја.

Ревалоризационе резерве су умањене у 2021. години у износу од 303.109 КМ по основу амортизације ревалоризационих резерви у висини разлике настале између већег износа амортизације обрачунате на ревалоризовану вриједност и мањег износа амортизације обрачунате на историјску вриједност средстава, сходно члану 87. став 6. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне евиденције на дан 31.12.2021. године исказане су у вриједности од по 3.400.890 КМ, а односе се на примљену туђу робу и материјал у износу од 54.518 КМ (туђа опрему на коришћењу у Техничкој школи Градишка), гаранције у износу од 3.247.086 КМ (дате гаранције по кредитима 2.312.233 КМ и примљене гаранције за уредно извршење уговора закључених са добављачима

934.853 KM) и осталу ванбилансну активу/пасиву у износу 99.286 KM (туђа опрема на коришћењу у Градској управи 55.227 KM, ЈУ Средња стручна и техничка школа Градишка 22.995 KM и ЈУ Гимназија Градишка 21.064 KM) .

6.4. Биланс новчаних токова

У Извјештају о новчаним токовима за период од 01.01. до 31.12.2021. године исказани су нето новчани токови пословних активности у износу од 10.260.428 KM (приливи 33.529.052 KM, одливи 23.268.624 KM), нето новчани токови из инвестиционих активности у негативном износу од 11.141.624 KM (приливи 761.939 KM, одливи 11.903.563 KM) и из активности финансирања 1.056.900 KM (приливи 3.000.000 KM, одливи 1.943.100 KM). Резултат наведених прилива и одива је повећање готовине у износу од 175.704 KM. Готовина на почетку периода износила је 1.719.404 KM, остале промјене на салду готовине и готовинских еквивалената исказане су у износу 12.316, те је стање готовине на крају обрачунског периода исказано у износу од 1.907.424 KM.

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

6.5. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје наведено је да су финансијски извјештаји Града Градишка састављени у складу са начелом сталности пословања.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје за 2021. годину, на основу прегледа судских спорова са процјеном исхода истих, достављеног од Одсјека за имовинско-правне послове Града Градишка, објелодањена је информација о потенцијалним обавезама везано за судске спорове са неизвјесним крајњим исходом укупно у износу од 9.270 KM и остале потенцијалне обавезе везано за рјешавање имовинско-правних односа по основу експропријације укупно у износу од 98.500 KM.

Према Информацији Правобранилаштва Републике Српске - Сједиште замјеника правобраниоца Бањалука за 2021. годину, Град је у 2021. години имао више судских предмета који су остали неријешени. Од предмета који су вриједносно исказани, два предмета веће вриједности (укупно 414.293 KM) односе се на ранији период и два из 2021. године (122.952 KM).

Одсјек за имовинско-правне послове Града Градишка није у току 2021. године вршио усаглашавање судских спорова у својој евиденцији са евиденцијом која се води у Правобранилаштву Републике Српске-Сједиште замјеника правобраниоца Бања Лука.

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се евиденција о судским споровима усагласи са евиденцијом која се води у Правобранилаштву Републике Српске.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

У Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје објелодањене су неопходне опште информације о Граду, информације о основама за састављање финансијских извјештаја, примијењеним рачуноводственим политикама и

информације о сталности пословања, а нису извршена довољна додатна објављивања везана за нефинансијску имовину, примитак, субвенције, потраживања и обавезе, што није у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја, параграф 127(ц).

Препоручује се градоначелнику да обезбједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују потребне додатне информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Нада Трнинић, с.р.

Мирјана Радановић, с.р.

Андреа Ђурановић, с.р.