



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Grada Trebinje
za period 01.01-31.12.2021. godine**

Broj: RV065-22

Banja Luka, 30.11.2022. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	7
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	8
	1. Uvod	8
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	8
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	9
	4. Nabavke.....	12
	5. Priprema i donošenje budžeta	13
	6. Finansijski izvještaji	14
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	14
	6.1.1. Prihodi i primici.....	15
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	17
	6.1.3. Budžetski rezultat.....	24
	6.1.4. Neto finansiranje.....	24
	6.1.5. Razlika u finansiranju	24
	6.2. Bilans uspjeha	24
	6.2.1. Prihodi.....	24
	6.2.2. Rashodi.....	25
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	25
	6.3. Bilans stanja.....	25
	6.3.1. Aktiva.....	25
	6.3.2. Pasiva.....	28
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	30
	6.4. Bilans novčanih tokova	30
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	31

6.6.	Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	31
6.7.	Napomene uz finansijske izvještaje	31

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Grada Trebinje koji obuhvata Bilans stanja na dan 31.12.2021. godine, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, Konsolidovani finansijski izvještaj Grada Trebinje, istinito i objektivno prikazuje, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje

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

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

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz Konsolidovani finansijski izvještaj je objelodanjeno da su finansijski izvještaji Grada Trebinje sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, uz pretpostavku da Grad Trebinje neće obustaviti poslovanje u doglednoj budućnosti.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2021. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 30.11.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Grada Trebinje za 2021. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u Gradu Trebinje za 2021. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Grad Trebinje je tokom 2021. godine zbog povećanog obima posla, angažovao 15 izvršilaca na određeno vrijeme na period duži od šest mjeseci, što nije u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave.

Koeficijenti za obračun plata za pojedine zaposlene u Gradskoj upravi Grada Trebinje su niži/viši u odnosu na propisane, što nije u skladu sa članom 6. stav (2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

Kolektivnim ugovorom za zaposlene u Gradskoj upravi nisu definisani ni adekvatno primijenjeni koeficijenti za svako radno mjesto u okviru platnih grupa, a otpremnina je isplaćena zaposlenom koji je sporazumno raskinuo radni odnos sa poslodavcem, što nije u skladu sa članom 6. stav (6) i članom 23. stav (1) i stav (2) tačka 1. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

U Gradskoj upravi Grada Trebinje, JU Centar za informisanje i obrazovanje Trebinje i JU Centar za socijalni rad Trebinje su tokom godine zaključivani ugovori o djelu za obavljanje poslova za koja su sistematizovana radna mjesta, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

U JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje djece „Naša radost“ Trebinje, ugovori o privremenim i povremenim poslovima su zaključeni sa više izvršilaca na ime poslova koji po svojoj prirodi predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu, što nije u skladu sa članom 204. Zakona o radu.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Provođenjem postupaka javnih nabavki putem direktnog sporazuma u najmanjem ukupnom iznosu od 158.989 KM (kancelarijskog namještaja, bezalkoholnih pića za potrebe bifea, održavanje vertikalne signalizacije, semafora, stubova javne rasvjete, usluga izrade zoning planova, usluga izrade regulacionih planova, usluga izrade idejnih rješenja, usluga izrade projekata, hemijskog materijala za održavanje čistoće i usluga

štampanja, grafičke obrade, kopiranja i uvezivanja), izvršeno je dijeljenje predmeta nabavke, što nije u skladu sa članom 15. stav (6) i članom 87. Zakona o javnim nabavkama.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Banja Luka, 30.11.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- 1) primjenjuje revalorizacioni model vrednovanja kod nematerijalne neproizvedene imovine i opreme čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu, u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se gradonačelniku i direktoru JU Turistička organizacija Grada Trebinje da obezbijede da se:

- 2) rashodi roba i usluga i grantovi evidentiraju u skladu sa članom 92. i 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučuje se gradonačelniku i direktorima JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje djece „Naša radost“ Trebinje, JU Turistička organizacija Grada Trebinje i JU „Dom mladih“ Trebinje da obezbijede da se:

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

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- 1) prijem zaposlenih na određeno vrijeme, zbog povećanog obima posla, vrši u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave,
- 2) Kolektivnim ugovorom za zaposlene u Gradskoj upravi definišu koeficijenti za svako radno mjesto u Gradskoj upravi u okviru platnih grupa i da se za radna mjesta službenika u istoj kategoriji i zvanju, odnosno za radna mjesta namještenika na poslovima iste složenosti određuju isti koeficijenti u skladu sa članom 6. stav (2. i 6.) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske,
- 3) naknade i otpremnine zaposlenim u Gradskoj upravi odobravaju i isplaćuju u skladu sa članom 10. i 23. stav (1) i stav (2) tačka 1. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske,
- 4) uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstvom o načinu i postupku provođenja finansijskog upravljanja i kontrole u smislu da se izvrši opis i popis poslovnih procesa u Gradu, identifikuju i procijene rizici, definišu kontrolne aktivnosti, uspostavi knjiga poslovnih procesa i druge aktivnosti koje su definisane odredbama navedenih propisa,
- 5) javne nabavke roba, usluga i radova konkurentskim zahtjevom i direktnim sporazumom provode u skladu sa članom 15. stav (6), članom 16. i 87. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se direktoru JU Centar za socijalni rad Trebinje da obezbijedi da se:

- 6) naknade zaposlenim odobravaju i isplaćuju u skladu sa članom 24. i 25. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske.

Preporučuje se direktoru JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje djece „Naša radost“ Trebinje da obezbijedi da se:

- 7) naknade zaposlenim odobravaju i isplaćuju u skladu sa članom 16. stav (1) tačka 2. i članom 29. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske,
- 8) ugovori o privremenim i povremenim poslovima zaključuju za poslove koji po svojoj prirodi ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu u skladu sa članom 204. Zakona o radu.

Preporučuje se gradonačelniku i direktorima JU Centar za socijalni rad Trebinje i JU Centar za informisanje i obrazovanje Trebinje da obezbijede da se:

- 9) ugovori o djelu zaključuju za poslove koji su van djelatnosti poslodavca u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Odluka o usvajanju budžeta Grada Trebinje za 2021. godinu i Odluka o usvajanju rebalansa budžeta Grada Trebinje za 2021. godinu;
- Odluka o izvršenju budžeta i Odluka o izmjeni Odluke o izvršenju budžeta;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj, član 4. i 9-11;
- Zakon o radu, član 33., 39., 204. i 205;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, član 17. stav (1);
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o porezu na dohodak (Glava I-IV, VI, X, XII i XIII);
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju invalida, član 26. i 27;
- Zakon o vodama, član 188-195;
- Zakon o komunalnim djelatnostima, član 6-12., 20-25. i 41;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o zaštiti od požara, član 81. stav (2), tačka 5. i član 85. stav (5);
- Zakon o socijalnoj zaštiti;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o koncesijama, član 32;
- Zakon o uređenju prostora i građenju, član 73-82. i član 191;
- Zakon o sportu;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o predškolskom obrazovanju i vaspitanju, član 55;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Kolektivni ugovor za zaposlene u Gradskoj upravi Grada Trebinje;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti prosvjete i kulture Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske;
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Grad Trebinje (u daljem tekstu: Grad) prostire se na površini od 904 km², smješten je u južnom dijelu Republike Srpske, obuhvata 18 mjesnih zajednica i prema rezultatima popisa iz 2013. godine na području Grada živi ukupno 31.433 stanovnika.

Prema Odluci Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2021. godinu, Grad je svrstan u razvijene jedinice lokalne samouprave.

Grad ostvaruje svoje nadležnosti u skladu sa Ustavom, Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 97/16, 36/19 i 61/21), Statutom („Službeni glasnik Grada Trebinje“ broj 2/13, 5/14, 6/15 i 20/21) i drugim važećim propisima kojima su definisana područja odgovornosti, nadležnosti organa i način finansiranja.

Organi Grada su Skupština Grada i gradonačelnik. Skupština Grada, koju čini 29 odbornika, je organ odlučivanja i kreiranja politika, a gradonačelnik zastupa i predstavlja Grad i nosilac je izvršne vlasti.

Sredstva za rad Grada obezbijedena su iz poreskih i neporeskih prihoda, grantova, transfera, primitaka od nefinansijske imovine i ostalih primitaka.

Revizijom je obuhvaćen Konsolidovani finansijski izvještaj Grada kojeg čine finansijski izvještaji Gradske uprave i nižih budžetskih korisnika i to Javna ustanova (u daljem tekstu: JU) Centar za socijalni rad Trebinje, JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje djece „Naša radost“ Trebinje, JU „Centar za informisanje i obrazovanje“ Trebinje, JU „Dom mladih“ Trebinje, JU „Turistička organizacija Grada Trebinje“ Trebinje, JU „Kulturni centar“ Trebinje, Razvojna agencija Grada Trebinje Tredea, JU „Trebinjesport“ Trebinje, JU Gimnazija „Jovan Dučić“ Trebinje, JU Centar srednjih škola Trebinje, JU Tehnička škola Trebinje, JU „Narodna biblioteka“ Trebinje, JU „Matični muzej Hercegovine u Trebinju“ Trebinje i JU Muzička škola „Trebinje“ Trebinje.

U Konsolidovani Bilans stanja Grada za 2021. godinu uključeni su AD „Komunalno“ Trebinje, JP „Vodovod“ a.d. Trebinje, Agrarni fond Trebinje, JU „Bazeni“ Trebinje, JKP „Parking servis“ Trebinje, JZU „Apoteka“ Trebinje, JZU „Dom zdravlja“ Trebinje, JP „Radnik“ d.o.o. Trebinje i JU „Ekologija i bezbjednost“ Trebinje, kao entiteti javnog sektora koji se nalaze pod kontrolom Grada.

Finansijske transakcije se u Glavnoj knjizi trezora Grada (u daljem tekstu: GKT) evidentiraju u okviru fonda 01 (budžet u užem smislu), fonda 03 (fond grantova) i fonda 05 (fond za posebne projekte).

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Grada Trebinje za period 01.01-31.12.2021. godine, nije bilo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju Grada za 2018. godinu i tom prilikom sačinila izvještaj RV068-19 u kojem je dato osam preporuka za finansijske izvještaje i sedam preporuka za usklađenost, od kojih je osam preporuka provedeno, pet preporuka je djelimično provedeno, a dvije preporuke nisu provedene.

Preporuke koje su djelimično provedene odnose se na popis imovine i obaveza (tačka 3. izvještaja), evidentiranje rashoda (tačka 6.1.2.1. izvještaja), uspostavljanje interne revizije shodno članu 19. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske (tačka 3. izvještaja), provođenje postupaka javnih nabavki (tačka 4. izvještaja) i donošenje Strategije razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju (tačka 6.1.2.1. izvještaja) kod Gradske uprave.

Preporuke koje nisu provedene odnose se na popis imovine i obaveza kod JU Dom mladih Trebinje i JU Turistička organizacija Grada Trebinje (tačka 3. izvještaja) i evidentiranje primljenih donacija koje nisu uslovljene kod JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje djece "Naša radost" Trebinje (tačka 6.3.2.1. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Gradske uprave Grada Trebinja („Službeni glasnik Grada Trebinja“ broj 5/21) u Gradskoj upravi je obrazovano sedam odjeljenja i tri službe kao osnovne organizacione jedinice, a radi izvršavanja zakonskih i statutarne obaveza. Navedenim pravilnikom sistematizovana su 174 radna mjesta sa ukupno 264 izvršioca. Na dan 31.12.2021. godine bilo je zaposleno 215 izvršilaca (četiri funkcionera, 191 na neodređeno vrijeme, 16 na određeno vrijeme, tri pripravnika i jedan neraspoređeni službenik). Kod nižih budžetskih korisnika, za koje se sredstva za lična primanja obezbjeđuju u budžetu Grada, zaposleno je 265 lica.

U toku 2021. godine, 15 zaposlenih u Gradskoj upravi je angažovano po ugovorima na određeno vrijeme za sistematizovana radna mjesta po osnovu povećanog obima posla duže od šest mjeseci u kalendarskoj godini, što nije u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 97/16).

Pojedinim zaposlenim u Gradskoj upravi (načelniku Službe za lokalno ekonomski razvoj, investicije i energetske efikasnost, rukovodiocu jedinice za internu reviziju, šefovima odsjeka za porodicu i obrazovanje i za trezor, vatrogascu i portiru) obračunata je i isplaćena plata po koeficijentima koji su niži/viši od propisanih, što nije u skladu sa članom 6. stav (2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 20/17, 85/18, 86/18, 21/20, 21/21 i 69/21).

Za radna mjesta službenika u istoj kategoriji i zvanju, odnosno za radna mjesta namještenika na poslovima iste složenosti, nisu utvrđeni isti koeficijenti, a Kolektivnim ugovorom za zaposlene u Gradskoj upravi Grada Trebinje („Službeni glasnik Grada Trebinja“ broj 3/21) nisu definisani koeficijenti za svako radno mjesto u Gradskoj upravi u okviru platnih grupa, što nije u skladu sa članom 6. stav (6) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

U JU Centar za socijalni rad Trebinje nije obračunata i isplaćena naknada za prevoz zaposlenih na posao i sa posla, što nije u skladu sa članom 25. stav (1. i 2.) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 47/18, 68/20 i 69/21) kojim je definisano da zaposleni ima pravo na naknadu troškova prevoza u visini do pune cijene mjesečne karte u javnom prevozu ukoliko je mjesto stanovanja zaposlenog udaljeno od mjesta rada preko tri kilometra, a najviše do 50 kilometara. Takođe, zaposlenima nije obračunat i isplaćen regres, što nije u skladu sa članom 24. stav (1) tačka 6. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite u Republici Srpskoj koji definiše da se regres za korištenje godišnjeg odmora isplaćuje najmanje u visini najniže plate u Republici Srpskoj.

U JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje djece „Naša radost“ nije obračunat i isplaćen regres, što nije u skladu sa članom 16. stav (1) tačka 2. Posebnog kolektivnog ugovora za

zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 70/19) kojim je definisano da zaposlenim u predškolskim ustanovama poslodavac isplaćuje regres za korišćenje godišnjeg odmora.

U Gradskoj upravi su isplaćene naknade povodom 8. marta za 105 zaposlenih u Gradskoj upravi i za pet angažovanih po ugovoru o djelu. Navedena vrsta naknade nije predviđena odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske, niti je definisana zaključenim ugovorima o djelu.

U JU Centar za socijalni rad Trebinje i JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje djece „Naša radost“ Trebinje takođe je obračunata i isplaćena naknada za 8. mart. Ova vrsta naknade nije definisana članom 24. Posebnog kolektivnog ugovora u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske i članom 29. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske. Na navedene naknade su obračunati porez i doprinosi.

U Gradskoj upravi je isplaćena otpremnina zaposlenom koji je sporazumno raskinuo radni odnos sa poslodavcem, što nije u skladu sa članom 23. stav (1) i stav (2) tačka 1. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

U Gradskoj upravi (najmanje 45), JU Centar za informisanje Trebinje (najmanje četiri) i JU Centar za socijalni rad Trebinje (najmanje pet) su tokom godine zaključivani ugovori o djelu za obavljanje poslova u njihovoj nadležnosti i opisu djelatnosti i poslova za koja su sistematizovana radna mjesta, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/16, 66/18 i 119/21), kojim je propisano da se ugovor o djelu može zaključiti radi obavljanja poslova koji su van djelatnosti poslodavca.

U JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje djece „Naša radost“ Trebinje ugovori o privremenim i povremenim poslovima su zaključeni sa više izvršilaca na ime poslova koji po svojoj prirodi predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu, što nije u skladu sa članom 204. Zakona o radu.

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine Gradska uprava je organizovala i izvršila u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza - u daljem tekstu Pravilnik („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21). Iako je imovina Grada evidentirana u poslovnim knjigama, popisom nisu obuhvaćeni proizvodno uslužni objekti, vanjska osvjjetljenja, trotoari i ograde, postrojenja i oprema namijenjena prodaji, zalihe materijala, robe i učinaka, sitan inventar, kratkoročno razgraničeni rashodi, potraživanja po osnovu transfera i u komisiju za popis imenovano je lice koje vodi evidenciju o promjenama na imovini i obavezama, što nije u skladu sa članom 4. i 14. stav (1) Pravilnika.

Revizijom je utvrđeno da kod JU Turistička organizacija Grada Trebinje komisija za popis nije donijela plan rada, izvještaj o izvršenom popisu imovine i obaveza ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, popisna lista građevinskih objekata nije usklađena sa evidencijom građevinskih objekata u GKT i nisu prezentovane popisne liste računarske mrežne opreme, proizvodno-uslužnog inventara i precizne i optičke opreme i komisija za popis, što nije u skladu sa članom 4., 17. stav (1) i članom 20. stav (1) tačke 3. i 4. Pravilnika.

Kod JU za predškolsko obrazovanje i vaspitanje „Naša radost“ Trebinje u komisiju za popis je imenovano lice koje vodi evidenciju o promjenama na imovini i obavezama, što nije u skladu sa članom 14. stav (1) Pravilnika.

Kod JU „Dom mladih“ Trebinje popis imovine i obaveza sa 31.12.2021. godine nije završen i usvojen od strane Upravnog odbora, koji je naložio otklanjanje nepravilnosti uočenih od strane popisne komisije do 01.05.2022. godine, ali do dana završetka revizije nije okončan, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15 i 78/20).

U Gradu je uspostavljena funkcija interne revizije u organizacionom smislu u skladu sa zahtjevima člana 19. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 91/16), Jedinica za internu reviziju osnovana je kao posebna organizaciona jedinica u kojoj su sistematizovana dva radna mjesta (rukovodilac jedinice interne revizije i interni revizor), a popunjeno je radno mjesto rukovodioca. Plan rada interne revizije za 2021. godinu nije donesen i izvještaj o radu interne revizije za 2021. godinu dostavljen Centralnoj jedinici za harmonizaciju Ministarstva finansija Republike Srpske i Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske, što nije u skladu sa članom 33. stav (4) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

U toku revizije je imenovano odgovorno lice i pokrenuta procedura za angažovanje konsultantske kuće za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole shodno odredbama člana 14. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske. Za 2021. godinu nije sačinjen plan rada na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, nisu sačinjeni polugodišnji i godišnji izvještaji o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, nisu sačinjene izjave o dostignutom stepenu razvoja sistema internih finansijskih kontrola i o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola. Takođe, nije izvršen opis procesa koji se provode, nije sastavljena knjiga/mapa poslovnih procesa, nisu identifikovani i procijenjeni rizici i urađena strategija upravljanja rizicima shodno Uputstvu o načinu i postupku provođenja finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 99/17).

Shodno navedenom i pod tačkama 4. i 6.1.2.1. izvještaja, uspostavljeni sistem internih kontrola nije obezbijedio usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- **prijem zaposlenih na određeno vrijeme, zbog povećanog obima posla, vrši u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave,**
- **Kolektivnim ugovorom za zaposlene u Gradskoj upravi definišu koeficijenti za svako radno mjesto u okviru platnih grupa i da se za radna mjesta službenika u istoj kategoriji i zvanju, odnosno za radna mjesta namještenika na poslovima iste složenosti određuju isti koeficijenti u skladu sa članom 6. stav (2. i 6.) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske,**
- **naknade i otpremnine zaposlenim odobravaju i isplaćuju u skladu sa članom 10. i 23. stav (1) i stav (2) tačka 1. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske,**
- **uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstvom o načinu i postupku provođenja finansijskog upravljanja i kontrole u smislu da se izvrši opis i popis poslovnih procesa u Gradu, identifikuju i procijene rizici, definišu kontrolne aktivnosti, uspostavi knjiga poslovnih procesa i druge aktivnosti koje su definisane odredbama navedenih propisa.**

Preporučuje se direktoru JU Centar za socijalni rad Trebinje da obezbijedi da se naknade zaposlenim odobravaju i isplaćuju u skladu sa članom 24. i 25. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske.

Preporučuje se direktoru JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje djece „Naša radost“ Trebinje da obezbijedi da se:

- **naknade zaposlenim odobravaju i isplaćuju u skladu sa članom 16. stav (1) tačka 2. i članom 29. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske,**
- **ugovori o privremenim i povremenim poslovima zaključuju za poslove koji po svojoj prirodi ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu u skladu sa članom 204. Zakona o radu.**

Preporučuje se gradonačelniku i direktorima JU Centar za socijalni rad Trebinje i JU Centar za informisanje i obrazovanje Trebinje da obezbijede da se ugovori o djelu zaključuju za poslove koji su van djelatnosti poslodavca u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

Preporučuje se gradonačelniku i direktorima JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje djece „Naša radost“ Trebinje, JU „Dom mladih“ Trebinje i JU „Turistička organizacija Grada Trebinje“ da obezbijede da se postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza i izvještavanje vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

4. Nabavke

Planom nabavki zajedno sa izmjenom plana javnih nabavki za 2021. godinu planirano je provođenje 179 postupaka nabavki u ukupnoj vrijednosti od 4.586.702 KM (bez poreza na dodatu vrijednost - u nastavku PDV), od čega su radovi 2.088.836 KM, robe 606.623 KM i usluge 1.891.243 KM. Planirano je 78 postupaka putem direktnih sporazuma (333.460 KM), 18 otvorenih postupaka (3.314.165 KM), 76 postupaka putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda (871.556 KM), pet postupaka putem konkursa za izradu idejnog rješenja (24.785 KM) i dva postupka putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja (42.735 KM). Takođe, za postupke koji nisu planirani u 2021. godini a realizovani su, donesene su posebne odluke o pokretanju postupaka shodno članu 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 38/14).

Prema izvještaju o realizaciji plana javnih nabavki u toku godine provedena su 123 postupka javnih nabavki ukupne vrijednosti od 2.718.853 KM (bez PDV-a) ili 59% od planirane vrijednosti, od čega su radovi 1.397.970 KM, robe 504.495 KM i usluge 816.388 KM. Ukupan broj provedenih postupaka obuhvata 78 direktnih sporazuma (339.426 KM), 13 otvorenih postupaka (1.743.088 KM), 24 postupka putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda (392.648 KM), sedam pregovaračkih postupka bez objave obavještenja (225.001 KM) i jedan postupak prema Aneksu 2 dio B (18.690 KM).

Prema pisanoj informaciji za potrebe revizije, razlog odstupanja plana od realizacije jeste taj što je nastupilo umanjeње prihoda zbog situacije izazvane pandemijom virusa korona i usmjeravanje isključivo na prioritetne projekte. Značajniji postupci koji nisu realizovani odnose se na izradu urbanističkog plana (170.940 KM), glavnog izvođačkog projekta za novi Kliničko-bolnički centar Trebinje (694.289 KM), izgradnju ulice C-2 (401.709 KM), reflektora na stadionu Police (726.494 KM) i izgradnju sportskog terena (128.206 KM).

Revizijskim ispitivanjem u Gradskoj upravi obuhvaćeno je 13 postupaka ukupne vrijednosti od 1.502.754 KM bez PDV-a, što čini 55% u odnosu na ukupnu ugovorenu vrijednost nabavki tokom 2021. godine. Revidirano je šest otvorenih postupaka ukupne vrijednosti

od 1.247.261 KM (nabavka pogonskog goriva 73.198 KM, računarske opreme za Društveni dom 16.620 KM, održavanje čistoće javnih površina, deponije i azila za pse 234.509 KM, usluga održavanja javnih zelenih površina i gradskog zelenila 109.402 KM, popločavanje Starog grada - faza 4 u iznosu od 642.718 KM i rekonstrukcija infrastrukture u gradskim mjesnim zajednicama 170.814 KM), dva konkurentna zahtjeva za dostavljanje ponuda ukupne vrijednosti od 98.404 KM (nabavka računarske opreme 38.599 KM i hitne intervencije 59.805 KM), dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja ukupne vrijednosti 140.194 KM (održavanje čistoće javnih površina, deponije i azila za pse 58.618 KM i interventni radovi na stadionu Police 81.576) i tri direktna sporazuma ukupne vrijednosti od 16.895 KM (nabavka kancelarijskog namještaja 5.999 KM, ažuriranje i izmjena strategije i programa bezbjednosti saobraćaja Grada 6.000 KM, nabavka posteljine, madraca i deka za krevete u planinarskom domu 4.896 KM). Kod nabavke računarske opreme putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda predviđena je nabavka računara i računarske opreme, mrežne opreme, servera i licenci, laserskih štampača i multifunkcijskih uređaja (skenera), te fiksnih telefona. S obzirom da je riječ o više različitih predmeta nabavke koji ne pripadaju istoj skupini odnosno srodnim cjelinama, predmet nabavke nije podijeljen u lotove kako bi predmeti unutar svakog lota bili homogeni odnosno što sličniji, a kako bi se osigurala maksimalna konkurencija, što nije u skladu sa članom 16. pomenutog zakona.

Pored navedenog, vršeno je dijeljenje predmeta nabavki provedenih putem više direktnih sporazuma u najmanjem iznosu od 158.989 KM i to za nabavku kancelarijskog namještaja (17.925 KM), opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje (11.941 KM), bezalkoholnih pića za potrebe bifea (11.763 KM), održavanje vertikalne signalizacije, semafora, stubova javne rasvjete (22.238 KM), usluga izrade zoning planova (11.070 KM), usluga izrade regulacionih planova (15.378 KM), usluga izrade idejnog rješenja (11.950 KM), usluga izrade projekata (17.180 KM), nabavka hemijskog materijala za održavanje čistoće (19.228 KM) i usluga štampanja, grafičke obrade, kopiranja i uvezivanja (32.257 KM), što nije u skladu sa članom 15. stav (6) i članom 87. pomenutog zakona.

Revizijskim ispitivanjem uzorkom obuhvaćenih nabavki kod nižih budžetskih korisnika (JU „Kulturni centar“ Trebinje, JU „Trebinjesport“ Trebinje i JU Razvojna agencija Grada Trebinje Tredea) nisu uočene materijalno značajne neusklađenosti sa odredbama pomenutog zakona.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se postupci javnih nabavki roba, usluga i radova konkurentskim zahtjevom i direktnim sporazumom provode u skladu sa članom 15. stav (6), članom 16. i 87. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Odlukom o usvajanju budžeta Grada Trebinje za 2021. godinu („Službeni glasnik Grada Trebinje“ broj 2/21) planirani su domaći prihodi, grantovi, finansiranje, budžetska potrošnja po korisnicima i ostala budžetska potrošnja u iznosu od 30.798.000 KM. S obzirom da je budžet Grada Trebinje za 2021. godinu usvojen 02.02.2021. godine, u periodu od 01.01.2021. godine pa do stupanja na snagu Odluke o usvajanju i Odluke o izvršenju budžeta Grada Trebinje na snazi je bilo privremeno finansiranje na osnovu prvog tromjesečja budžeta Grada Trebinje za 2020. godinu shodno članu 38. Zakona o budžetskom sistemu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16).

Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta Grada Trebinje za 2021. godinu („Službeni glasnik Grada Trebinje“ broj 10/21), Skupština Grada je usvojila rebalans budžeta u vrijednosti od 32.128.000 KM.

Rebalansom budžeta planirani su poreski prihodi (12.134.000 KM), neporeski prihodi (13.243.750 KM), grantovi (305.360 KM) i transferi između različitih jedinica vlasti (960.260 KM), primici za nefinansijsku imovinu (3.037.200 KM), ostali primici (1.019.975 KM) i neutrošena namjenska sredstva iz ranijeg perioda (1.427.455 KM).

Rebalansom su sredstva odobrena za rashode za lična primanja (9.222.000 KM), rashode po osnovu korišćenja robe i usluga (4.735.280 KM), rashode finansiranja i druge finansijske troškove (414.000 KM), subvencije (673.500 KM), grantove (4.477.080 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (2.991.710 KM), rashode po sudskim rješenjima (90.000 KM), transfere između različitih nivoa vlasti (12.000 KM), transfere unutar iste jedinice vlasti (22.500 KM), budžetsku rezervu (20.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (7.013.160 KM), izdatke za otplatu dugova (1.748.000 KM) i ostale izdatke (708.770 KM).

Nakon usvajanja rebalansa budžeta provedene su realokacije sredstava u ukupnoj vrijednosti od 254.424 KM, i to u Gradskoj upravi u vrijednosti od 196.784 KM i kod nižih budžetskih korisnika u vrijednosti od 57.640 KM.

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenja budžeta.

6. Finansijski izvještaji

Grad je sačinio Konsolidovani finansijski izvještaj za korisnike budžeta Grada Trebinja za 2021. godinu u skladu sa članom 26. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17) i obrasce finansijskih izvještaja sa Napomenama dostavio Ministarstvu finansija Republike Srpske u skladu sa članom 49. stav (6) pomenutog pravilnika.

Prilikom sačinjavanja Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2021. godinu, Grad je izvršio konsolidaciju kako je propisano članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18) uključivanjem neto imovine/kapitala entiteta pod kontrolom (javnih ustanova i preduzeća) i to AD „Komunalno“ Trebinje, JP „Vodovod“ a.d.Trebinje, Agrarni fond Trebinje, JU „Bazeni“ Trebinje, JKP „Parking servis“ Trebinje, JZU „Apoteka“ Trebinje, JZU „Dom zdravlja“ Trebinje, JP „Radnik“ d.o.o. Trebinje i JU „Ekologija i bezbjednost“ Trebinje.

U Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjena je informacija vezano za aktivnosti na Projektu „Re Culture-Rebrending kulturnih institucija ZB“. Glavni voditelj projekta je JU „Kulturni centar“ Trebinje, koji je za potrebe projekta otvorio poseban namjenski račun van GKT (po nalogu delegacije Evropske komisije). JU Razvojna agencija Grada Trebinja Tredea provodila je aktivnosti u okviru programa Adrion (projekti Emoundergounds i Pronacul) i za sprovođenje IPA projekata otvorila je poseban namjenski račun van GKT na zahtjev finansijera projekta, a koji su konsolidovani u godišnjem finansijskom izvještaju.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Grada za period 01.01-31.12.2021. godine je iskazano u obrascu Periodični izvještaj o izvršenju budžeta (u daljem tekstu: PIB) i obrascu Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima (u daljem tekstu: PIF).

U obrascima PIB i PIF, na poziciji raspodjela suficita iz prethodnog perioda, iskazano je korišćenje neutrošenih namjenskih sredstava iz ranijeg perioda u iznosu od 1.427.455 KM. Odnose se na neutrošena namjenska sredstva u iznosu od 800.000 KM za izgradnju Pravoslavnog duhovnog centra u Mrkonjićima u Trebinju koja su uplaćena od strane Vlade Republike Srpske u 2020. godini po osnovu Odluke o izmjeni i dopuni Odluke o

određivanju prioritetnih projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2020. godini, sa raspodjelom sredstava („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/20) i neutrošena namjenska sredstva u iznosu od 627.455 KM za izgradnju Dnevnog centra za osobe sa poteškoćama u razvoju u Trebinju od strane Fondacije „S ljubavlju hrabrim srcima“ po osnovu odluke Predsjednika Republike Srpske.

U obrascu PIB iskazani su budžetski prihodi i primici u iznosu od 29.999.713 KM, što u odnosu na rebalans budžeta predstavlja izvršenje od 93%, a izvršenje budžetskih rashoda i izdataka je iskazano u iznosu od 29.839.225 KM, što u odnosu na rebalans budžeta predstavlja izvršenje od 93%.

Skupština Grada je na sjednici održanoj dana 25.05.2022. godine razmatrala i usvojila Izvještaj o izvršenju budžeta Grada za 2021. godinu („Službeni glasnik Grada Trebinje“ broj 4/22).

6.1.1. Prihodi i primici

Grad je iskazao ukupne prihode i primitke na nivou Konsolidovanog izvještaja o izvršenju po računovodstvenim fondovima u PIF-u u iznosu od 33.315.330 KM. U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 22.500 KM, te prihodi i primici nakon eliminacije iznose 33.292.830 KM (prihodi 30.687.380 KM i primici 2.605.450 KM).

6.1.1.1 Prihodi

Ukupni prihodi su iskazani u iznosu od 30.709.880 KM, i to na fondu 01 (27.530.418 KM), fondu 03 (2.807.288 KM) i fondu 05 (372.174 KM). U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 22.500 KM, te ukupni prihodi iznose 30.687.380 KM, a odnose se na poreske prihode, neporeske prihode, grantove i transfere između ili unutar jedinice vlasti.

Poreski prihodi su iskazani su u iznosu od 12.913.786 KM na fondu 01, a najvećim dijelom se odnose na indirektno poreze doznačene od Uprave za indirektno oporezivanje (10.827.381 KM), poreze na lična primanja i prihode od samostalne djelatnosti (1.238.481 KM), poreze na imovinu (711.475 KM) i ostale poreske prihode (52.334 KM).

Neporeski prihodi iskazani u iznosu od 12.550.110 KM, a odnose se najvećim dijelom na prihode od zakupa i rente (2.198.297 KM), administrativne naknade i takse (117.299 KM), komunalne naknade i takse (1.788.026 KM), naknade po raznim osnovama (7.386.675 KM), prihode od pružanja javnih usluga (821.540 KM), novčane kazne (2.771 KM) i ostale neporeske prihode (235.463 KM).

Prihodi od zakupa i rente odnose se na prihode od davanja u zakup objekata (292.981 KM), zemljišne rente (1.901.904 KM) i zakupnine zemljišta (3.412 KM). Realizovani su na osnovu Odluke o uređenju prostora i građevinskom zemljištu ("Službeni glasnik Grada Trebinje" broj 2/16, 6/17, 2/18, 3/19, 6/20 i 6/21) i Odluke o utvrđivanju osnovice za obračun rente ("Službeni glasnik Grada Trebinje" broj 3/20 i 6/21).

Komunalne naknade i takse odnose se na komunalne takse na firmu (1.351.920 KM), korišćenje prostora na javnim površinama ili ispred poslovnog prostora u poslovne svrhe (97.433 KM), priređivanje muzičkog programa u ugostiteljskim objektima (26.750 KM), korišćenje reklamnih panoa (53.338 KM), korišćenje prostora za parkiranje motornih vozila (25.404 KM), boravišne takse (221.181 KM) i korišćenje poslovnih prostorija i poslovnih naprava na vodi (12.000 KM). Prihodi od komunalnih naknada i taksi ostvareni su u skladu sa Odlukom o komunalnim taksama („Službeni glasnik Grada Trebinja“ broj 9/18 i 5/19).

Naknade po raznim osnovama najvećim dijelom se odnose na naknade za uređivanje građevinskog zemljišta (2.786.459 KM), korišćenje mineralnih sirovina (31.485 KM), promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta (37.811 KM), korišćenje šuma i šumskog zemljišta (19.266 KM), zaštitu voda koje plaćaju vlasnici transportnih sredstava za prevoz

naftne i naftnih derivata (72.834 KM), ispuštanje otpadnih voda (42.704 KM), proizvodnju električne energije dobijene korišćenjem hidroenergije (415.483 KM), korišćenje komunalnih dobara opšteg interesa (1.092.755 KM), finansiranje posebnih mjera za zaštitu od požara (92.752 KM), koncesione naknade za korišćenje prirodnih dobara (86.228 KM) i koncesiona naknada za korišćenje elektroenergetskih objekata (2.695.447 KM).

Prihodi od pružanja javnih usluga odnose se na prihode gradskih organa upravljanja (60.739 KM) i vlastitih prihoda budžetskih korisnika (760.801 KM).

Grantovi su iskazani u iznosu od 2.820.275 KM i to na fondu 01 u iznosu od 315.073 KM, fondu 03 u iznosu od 2.413.002 KM i fondu 05 u iznosu od 92.200 KM, a odnose se na grantove iz zemlje 2.657.420 KM (293.354 KM na fondu 01 i 2.364.066 KM na fondu 03) i iz inostranstva 162.855 KM (21.719 KM na fondu 01, 48.936 KM na fondu 03 i 92.200 KM na fondu 05).

Grantovi iz zemlje na fondu 01 najvećim dijelom se odnose na doznačena sredstva od MH Elektroprivreda Republike Srpske MP a.d. Trebinje u iznosu od 100.000 KM za sufinansiranje nabavke klavira JU Muzička škola „Trebinje“ Trebinje.

Grantovi iz zemlje na fondu 03 se odnose na doznačena sredstva u iznosu od 1.571.262 KM od „Fondacije Rodoljub Drašković“ na osnovu Sporazuma o načinu realizacije Projekta izgradnje zgrade Gimnazije u Trebinju sačinjen između Grada Trebinja, Predsjednika poslovnog sistema „Swisslion“ Takovo, zadužbinar g-din Rodoljub Drašković i fondacije „Rodoljub Drašković-gimnazija Trebinje“ i „Herc Gradnja“ d.o.o. Bileća i doznačena sredstva od MH Elektroprivreda Republike Srpske MP a.d. Trebinje u iznosu od 600.000 KM za izgradnju Pravoslavnog duhovnog centra u Mrkonjićima i u iznosu od 80.000 KM za JU Gimnazija „Jovan Dučić“ Trebinje.

Transferi između različitih jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 2.403.209 KM (na fondu 01 u iznosu od 1.751.585 KM, fondu 03 u iznosu od 394.150 KM i fondu 05 u iznosu od 257.474 KM).

Transferi na fondu 01 najvećim dijelom se odnose na transfer Vlade Republike Srpske u skladu sa Odlukom o izmjenama i dopunama odluke o određivanju prioriternih projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2021. godini („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/21) za infrastrukturno opremanje slobodne zone u Gradu Trebinju u iznosu od 800.000 KM, Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za finansiranje prava po osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 37/12, 90/16, 94/19 i 42/20) u iznosu od 788.842 KM i Republičkog sekretarijata za raseljena lica za asfaltiranje saobraćajnice u naselju Pridvorci-Čatovića krak u iznosu od 70.000 KM.

Transferi na fondu 03 najvećim dijelom se odnose na transfer Ministarstva finansija Republike Srpske za popločavanje Starog grada u iznosu od 247.184 KM i za izgradnju Pravoslavnog duhovnog centra u Mrkonjićima u iznosu od 51.639 KM.

Transfer na fondu 05 u potpunosti se odnosi na transfer Ministarstva finansija Republike Srpske za sanaciju postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda u Trebinju.

6.1.2.1. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 2.605.450 KM (na fondu 01 u iznosu od 2.469.295 KM i fondu 05 u iznosu od 136.155 KM).

Primici na fondu 01 se najvećim dijelom odnose na primitke za nefinansijsku imovinu (1.425.530 KM) i ostale primitke (1.043.454 KM).

Primici za nefinansijsku imovinu se odnose na primitke ostvarene po osnovu prodaje zemljišta (1.404.727 KM) i primitke po osnovu prodaje zaliha materijala, učinaka i robe (20.803 KM).

Ostali primici se odnose na primitke po osnovu povrata PDV-a (812.492 KM), primitke od JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske po osnovu refundacija naknada plata za vrijeme porodiljskog odsustva (99.284 KM) i Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu refundacija plata za vrijeme bolovanja (131.678 KM).

Primici na fondu 05 se odnose na ostale primitke po osnovu zatvorenih avansa u tekućoj godini, datih u prethodnoj ili ranijim godinama.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 32.768.064 KM, i to na fondu 01 u iznosu od 29.839.225 KM (rashodi 21.476.051 KM i izdaci 8.363.174 KM), fondu 02 u iznosu od 6.990 KM (rashodi 3.490 KM i izdaci 3.500 KM), fondu 03 u iznosu od 2.076.522 KM (rashodi 123.266 KM i izdaci 1.953.256 KM) i fondu 05 u iznosu od 845.327 KM (rashodi 325.409 KM i izdaci 519.918 KM). U procesu konsolidacije eliminisan je iznos od 22.500 KM koji se odnosi na transfere unutar iste jedinice vlasti, te rashodi i izdaci nakon eliminacije iznose ukupno 32.745.564 KM (rashodi 21.905.716 KM i izdaci 10.839.848 KM).

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi za lična primanja zaposlenih su iskazani u iznosu od 9.065.244 KM i to na fondu 01 u iznosu od 9.048.171 KM, na fondu 03 u iznosu od 13.433 KM i na fondu 05 u iznosu od 3.640 KM. Odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (7.399.908 KM), rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (1.474.349 KM), rashode za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (117.965 KM) i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u iznosu od 73.022 KM.

Rashodi za bruto plate zaposlenih iskazani su na fondu 01 u iznosu od 7.389.778 KM, fondu 03 u iznosu od 6.840 KM i na fondu 05 u iznosu od 3.290 KM. Bruto plate čine rashodi za osnovnu platu (4.577.231 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža i ostalim osnovama (247.216 KM), porez na plate (139.164 KM) i zbirne doprinose (2.436.297 KM).

Lična primanja zaposlenih u Gradskoj upravi su definisana odredbama Kolektivnog ugovora za zaposlene u Gradskoj upravi Grada Trebinje i Odlukom o visini plata funkcionera Grada Trebinja („Službeni glasnik Grada Trebinje“ broj 3/19), a lična primanja kod nižih budžetskih korisnika su definisana posebnim/pojedinačnim kolektivnim ugovorima i internim pravilnicima (dodatno je obrazloženo u tački 3. izvještaja).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada iskazani su na fondu 01 u iznosu od 1.467.406 KM, fondu 03 u iznosu od 6.593 KM i na fondu 05 u iznosu od 350 KM. Odnose se na rashode za naknade za prevoz na posao i sa posla (26.693 KM), topli obrok (708.269 KM), regres (115.730 KM), jubilarne nagrade (22.880 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (33.791 KM), ostale naknade (17.979 KM), poreze (83.704 KM) i zbirne doprinose na naknade (465.303 KM).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata su u cjelokupnom iznosu od 117.956 KM iskazani na fondu 01. Odnose se na naknade plata za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju (72.964 KM), naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva koje se ne refundiraju (593 KM), naknade plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju – porez na dohodak (1.821 KM), uvećanje naknade plata po osnovu radnog staža za vrijeme

bolovanja koje se ne refundiraju (2.942 KM) i doprinose na navedene naknade (39.645 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) odnose se na rashode za otpremnine po kolektivnom ugovoru (12.602 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (11.920 KM), u slučaju smrti zaposlenog (6.854 KM), u slučaju smrti člana uže porodice (26.601 KM), teže bolesti i invalidnosti (6.794 KM) i naknade povodom 8. marta (8.250 KM). Naknade povodom 8. marta nisu predviđene odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske, Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske i Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske.

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga su iskazani u ukupnom iznosu od 4.623.707 KM i to na fondu 01 (4.332.809 KM), fondu 02 (3.490 KM), fondu 03 (91.431 KM) i fondu 05 (195.977 KM). Odnose se na rashode po osnovu zakupa u iznosu od 1.140 KM na fondu 01, utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga u iznosu od 838.029 KM (na fondu 01 836.929 KM i fondu 03 1.100 KM), režijskog materijala u iznosu od 149.007 KM (na fondu 01 142.564 KM, fondu 03 2.330 KM i fondu 05 4.113 KM), materijala za posebne namjene u iznosu od 184.169 KM (na fondu 01 180.819 KM i fondu 03 3.350 KM), rashode tekućeg održavanja u iznosu od 392.349 KM (na fondu 01 388.563 KM, fondu 03 2.176 KM i fondu 05 1.610 KM), putovanja i smještaja u iznosu od 200.612 KM (na fondu 01 191.547 KM, fondu 03 5.162 KM i fondu 05 3.903 KM), stručnih usluga u iznosu od 493.451 KM (na fondu 01 378.097 KM, fondu 02 3.490 KM, fondu 03 52.273 KM i fondu 05 59.591 KM), usluga održavanja javnih površina i zaštite životne sredine u iznosu od 1.355.013 KM na fondu 01 i ostale neklasifikovane rashode u iznosu od 1.009.937 KM (na fondu 01 858.137 KM, fondu 03 25.040 KM i fondu 05 126.760 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga odnose se na rashode po osnovu utroška energije (456.926 KM), za komunalne usluge (215.209 KM), za komunikacione usluge (158.985 KM) i usluge prevoza i premještaja (5.809 KM).

Rashodi za režijski materijal odnose se na rashode za kancelarijski materijal (86.555 KM), materijal za održavanje čistoće (46.323 KM), stručnu literaturu, časopise i dnevnu štampu (7.577 KM) i ostali režijski materijal (2.109 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene odnose se na rashode za materijal za poljoprivredu (1.997 KM), medicinski materijal (6.496 KM), materijal za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (63.460 KM), specijalni materijal (11.860 KM) i ostali materijal za posebne namjene (101.256 KM).

Rashodi za tekuće održavanje odnose se na rashode za tekuće održavanje zgrada (80.139 KM), tekuće održavanje ostalih građevinskih objekata (265.525 KM), tekuće održavanje opreme (39.511 KM) i ostalo tekuće održavanje (3.388 KM). Strategija razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju nije donesena, ali je donesena Odluka o pokretanju postupka javne nabavke za izradu strategije i zaključen ugovor sa „Put inženjering“ d.o.o. Trebinje u toku revizije.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja odnose se na rashode po osnovu putovanja i smještaja u zemlji (17.410 KM), u inostranstvu (9.338 KM) i po osnovu utroška goriva (164.799 KM).

Rashodi za stručne usluge odnose se na rashode za usluge finansijskog posredovanja (5.883 KM), usluge osiguranja (36.072 KM), usluge informisanja i medija (203.120 KM), revizijske i računovodstvene usluge (8.281 KM), pravne i administrativne usluge (17.438 KM), usluge procjene i vještačenja (3.848 KM), kompjuterske usluge (32.841 KM) i ostale stručne usluge (70.614 KM). Rashodi za usluge informisanja i medija najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge štampanja, grafičke obrade, kopiranja, uvezivanja (106.211 KM), usluge objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (18.387 KM), usluge

reklame i propagande (62.771 KM) i ostale usluge informisanja i medija (15.032 KM). Na rashodima za usluge reklame i propagande i odnosa sa javnošću kod Turističke organizacije Grada Trebinje evidentirani su rashodi za ostale usluge prevoza i premještaja (5.252 KM), rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu (5.317 KM), ostali nepomenuti rashodi (8.860 KM) i ostali tekući grantovi u zemlji (7.000 KM) u ukupnom iznosu od 26.429 KM, što nije u skladu sa članom 92. i 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/16, 115/17 i 118/18).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina odnose se na rashode za usluge održavanja zelenih površina (159.996 KM), usluge čišćenja javnih površina (269.834 KM), po osnovu utroška električne rasvjete na javnim površinama (763.424 KM), po osnovu utroška vode na javnim površinama (64.847 KM), za ostale usluge održavanja javnih površina (72.822 KM) i za usluge zaštite životne sredine (24.090 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 1.009.937 KM (na fondu 01 858.137 KM, fondu 03 25.040 KM i fondu 05 126.760 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi na fondu 01 odnose se na rashode za stručno usavršavanje zaposlenih (10.868 KM), bruto naknade za rad van radnog odnosa (357.056 KM), po osnovu reprezentacije (251.300 KM), po osnovu poreza, doprinosa i neporeskih naknada na teret poslodavca (133.339 KM) i ostale nepomenute rashode (105.574 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi na fondu 03 odnose se na rashode po osnovu bruto naknada po ugovoru o djelu (15.255 KM), ostale bruto naknade za rad van radnog odnosa (4.084 KM) i rashode po osnovu organizacije, prijema, manifestacija i sl. (2.414 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi na fondu 05 iskazani su kod JU Kulturni centar Trebinje (31.420 KM) i JU Razvojna agencija Grada Trebinja Tredea (95.340 KM).

Rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa iskazani su u iznosu od 376.394 KM, a odnose se na rashode za bruto naknade volonterima (5.559 KM), članovima komisija i radnih grupa (13.264 KM), skupštinskim poslanicima i odbornicima (20.555 KM), po ugovoru o djelu (276.571 KM), za privremene i povremene poslove i ugovor o dopunskom radu (44.997 KM) i za ostale bruto naknade za rad van radnog odnosa (15.448 KM). Rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu iskazani su u Gradskoj upravi (123.889 KM), JU Centar za socijalni rad Trebinje (41.404 KM), JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje djece „Naša radost“ Trebinje (9.371 KM) i kod ostalih nižih budžetskih korisnika u iznosu od 102.007 KM.

Rashodi po osnovu reprezentacije odnose se najvećim dijelom na rashode po osnovu reprezentacije u zemlji (53.310 KM), organizacije prijema, manifestacija i sl. (153.120 KM), rashodi za poklone (36.115 KM) i ostale rashode po osnovu reprezentacije (8.538 KM). Na rashodima po osnovu organizacije prijema, manifestacija i slično evidentirani su grantovi kod Turističke organizacije Grada Trebinje u iznosu od 5.000 KM Gradskom KUD „Alat Swisslion“ Trebinje po osnovu sponzorstva, što nije u skladu sa članom 92. i 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi su iskazani u iznosu od 413.406 KM, a odnose se na rashode po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji.

Subvencije su iskazane u iznosu od 554.884 KM i to na fondu 01 u iznosu od 539.884 KM i fondu 03 u iznosu od 15.000 KM.

Subvencije na fondu 01 odnose se na subvencije javnim nefinansijskim subjektima (196.675 KM) i subvencije nefinansijskim subjektima (343.209 KM).

Subvencije javnim nefinansijskim subjektima se odnose na subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti saobraćaja i veza (185.137 KM) za subvencionisanje „Lux Travel“ d.o.o. Trebinje i „Ubla-tours“ d.o.o. Trebinje koji obavljaju usluge prevoza putnika u gradskom i prigradskom prevozu zbog ublažavanja posljedica nastalih usljed virusa korona i subvencije nefinansijskim subjektima u ostalim oblastima (11.538 KM) koje se odnose na subvencije poslodavcima iz javnog sektora čije je sjedište u Trebinju za korišćenje finansijskih sredstava koje obezbjeđuje Grad radi obezbjeđenja uslova za obavljanje volonterskog rada osobama sa višom i visokom stručnom spremom.

Subvencije nefinansijskim subjektima obuhvataju subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti građevinarstva (4.829 KM) koje se odnose na subvencije rente i troškova uređenja gradskog građevinskog zemljišta u postupku legalizacije bespravno izgrađenih objekata i subvencije nefinansijskim subjektima u ostalim oblastima (353.380 KM). Subvencije nefinansijskim subjektima u ostalim oblastima se odnose na subvencije poslodavcima za korišćenje sredstava po Programu podrške zapošljavanja djece poginulih boraca, RVI i njihove djece i demobilisanih boraca Vojske Republike Srpske i njihove djece, poslodavcima za korišćenje sredstava za zapošljavanje i samozapošljavanje ciljnih kategorija u privredi, javnim preduzećima čiji je osnivač Grad za saniranje posljedica pandemije virusa korona, nezaposlenim licima za korišćenje sredstava za samozapošljavanje u 2021. godini i poslodavcima radi obezbjeđenja uslova za obavljanje pripravničkog staža osobama sa visokom stručnom spremom.

Grantovi su iskazani u ukupnom iznosu od 4.478.157 KM (4.352.365 KM fond 01 i 125.792 KM fond 05), a odnose se na grantove u inostranstvu 152.258 KM (na fondu 01 u iznosu od 39.600 KM i na fondu 05 u iznosu od 112.658 KM) i grantove u zemlji 4.325.899 KM (na fondu 01 u iznosu od 4.312.765 KM i na fondu 05 u iznosu od 13.134 KM). Grantovi na fondu 05 evidentirani su van GKT kod JU Kulturni centar Trebinje po osnovu IPA projekata.

Tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji čine tekući grantovi političkim organizacijama i udruženjima (42.206 KM), humanitarnim organizacijama i udruženjima (97.700 KM), sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (916.538 KM), etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima (2.750 KM), organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom (86.500 KM), organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite (1.200 KM), u oblasti ekonomskog i privrednog razvoja (15.000 KM) i ostale tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji (409.550 KM).

Ostali tekući grantovi u zemlji odnose se na tekuće grantove javnim nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede (994.880 KM), nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti, osim javnih (516.889 KM), tekuće grantove pojedincima (37.368 KM) i javnim nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti u iznosu od 808.384 KM (JU Ekologija i bezbjednost Trebinje, JZU Dom zdravlja Trebinje i JZU Bolnica Trebinje). Grad je doznačio sredstva na ime jednokratne novčane pomoći zaposlenim za sanaciju štete nastale kao posljedica virusa korona JZU Dom zdravlja Trebinje u iznosu od 200.000 KM i JZU Bolnica Trebinje u iznosu od 47.372 KM.

Na grantovima nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno istraživačke djelatnosti, kulture, informacija (osim javnih) evidentirani su rashodi za usluge izvještavanja i medijskog predstavljanja prema ugovorima zaključenim sa „Alternativna televizija“ d.o.o. Banja Luka i „Herceg RTV“ d.o.o. Trebinje i ispostavljenim fakturama, u najmanjem iznosu od 33.719 KM, što nije u skladu sa članom 92. i 95. Pravilnika o

budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kapitalni grantovi neprofitnim subjektima u zemlji odnose se na kapitalne grantove etničkim i vjerskim organizacijama (46.950 KM), organizacijama i udruženjima za adaptaciju stambenih jedinica roditeljima poginulih boraca (95.144 KM) i organizacijama i udruženjima u oblasti ekonomske i privredne saradnje (60.000 KM).

Ostali kapitalni grantovi u zemlji odnose se na kapitalne grantove javnim nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede (75.997 KM), nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede (100.000 KM) i ostale kapitalne grantove pojedincima (5.408 KM).

Dodjela sredstava granta vršena je prema internim aktima/pravilnicima kojima su utvrđeni način i kriterijumi raspodjele sredstava.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova su iskazane u iznosu od 2.696.344 KM i to na fondu 01 u iznosu od 2.692.942 KM i na fondu 03 u iznosu od 3.402 KM, a odnose se na doznake građanima (2.380.913 KM) i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite (315.431 KM). Doznake građanima najvećim dijelom u iznosu od 1.525.492 KM su isplaćene od strane Centra za socijalni rad Trebinje.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi su iskazani u iznosu od 413.341 KM, a odnose se na rashode po osnovu kamata na zajmove primljene od banaka.

Rashodi po sudskim rješenjima su iskazani u iznosu od 67.316 KM, a odnose se najvećim dijelom na rashode po osnovu glavnice duga (53.250 KM), kamate (12.211 KM) i advokatskih i pravnih usluga (920 KM).

Transferi između različitih jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 6.658 KM, a odnose se najvećim dijelom na transfere ostalim jedinicama vlasti (5.276 KM).

Preporučuje se gradonačelniku i direktoru Turističke organizacije Grada Trebinje da obezbijede da se rashodi roba i usluga i grantovi evidentiraju u skladu sa članom 92. i 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 10.836.348 KM (8.363.174 KM na fondu 01, 3.500 KM na fondu 02, 1.953.256 KM na fondu 03 i 519.918 KM na fondu 05). Odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu, izdatke za otplatu dugova i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 7.897.912 KM (6.076.887 KM na fondu 01, 3.500 KM na fondu 02, 1.518.336 KM na fondu 03 i 299.189 KM na fondu 05). Odnose se na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (4.620.322 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (857.032 KM), nabavku postrojenja i opreme (981.551 KM), investiciono održavanje opreme (16.078 KM), nematerijalnu proizvedenu imovinu (372.076 KM), pribavljanje zemljišta (1.014.000 KM) i izdatke za zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i sl. (36.853 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu na fondu 01 se odnose se na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (3.143.479 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (596.847 KM), nabavku postrojenja i opreme (901.699 KM), investiciono održavanje opreme (16.078 KM), nematerijalnu proizvedenu imovinu (368.731 KM), pribavljanje zemljišta (1.014.000 KM) i izdatke za zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i sl. (36.853 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu na fondu 03 se odnose na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (1.187.981 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i

adaptaciju zgrada i objekata (260.185 KM), nabavku postrojenja i opreme (66.025 KM) i nematerijalnu proizvedenu imovinu (3.345 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu na fondu 05 se odnose na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (288.862 KM) i nabavku postrojenja i opreme (10.327 KM)

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata su iskazani u iznosu od 4.620.322 KM (3.143.479 KM na fondu 01, 1.187.981 KM na fondu 03 i 288.862 KM na fondu 05).

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata na fondu 01 se najvećim dijelom odnose na izdatke za izgradnju i pribavljanje stambenih objekata za posebne socijalne grupe (39.235 KM), objekata zdravstvenih i socijalnih institucija (765.328 KM), ostalih objekata (46.800 KM), puteva (782.498 KM), vanjskog osvjetljenja i trotoara (300.000 KM), vodovoda i kanalizacija (219.379 KM) i pribavljanje sportsko-rekreativnih terena (132.957 KM). U okviru pomenutih izdataka, u skladu sa članom 96. stav (5) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, na kraju obračunskog perioda izvršeno je rezervisanje raspoloživih sredstava na stavkama planiranim u budžetu u skladu sa zaključenim ugovorima o izvođenju radova na izgradnji objekata u iznosu od 1.961.514 KM. Najvećim dijelom se odnosi na izgradnju Pravoslavnog duhovnog centra u Mrkonjićima (346.668 KM), Dnevnog centra za osobe sa poteškoćama u razvoju (450.332 KM), Vatrogasnog doma (46.800 KM), sportskog terena Ložiona (37.953 KM), infrastrukture u poslovnoj zoni Volujac (61.115 KM), izgradnju reflektora na stadionu Police (300.000 KM) i za izgradnju saobraćajnice i infrastrukturno opremanje zemljišta u novim urbanim zonama (660.000 KM).

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata na fondu 03 se odnose na izdatke za izgradnju zgrade Gimnazije (1.136.342 KM) i izdatke za izgradnju Pravoslavnog duhovnog centra u Mrkonjićima (51.639 KM).

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata na fondu 05 se odnose na izdatke za izgradnju vodovoda, kanalizacije i prečištača otpadnih voda u Gradu.

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata su iskazani u iznosu od 857.032 KM (na fondu 01 596.847 KM i fondu 03 260.185 KM).

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata na fondu 01 odnose se na izdatke za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju kancelarijskih objekata (96.574 KM), objekata obrazovnih institucija (86.462 KM), sportsko-rekreativnih terena (17.870 KM), ostalih poslovnih objekata (53.800 KM), puteva i auto puteva (302.370 KM) i vanjskog osvjetljenja i trotoara (39.772 KM). U okviru ovih izdataka u skladu sa članom 96. stav (5) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, na kraju obračunskog perioda izvršeno je rezervisanje raspoloživih sredstava na stavkama planiranim u budžetu u skladu sa zaključenim ugovorima o izvođenju radova na rekonstrukciji i adaptaciji zgrada i objekata u iznosu od 316.924 KM. Odnosi se na investiciono održavanje lokalne putne infrastrukture u ruralnim mjesnim zajednicama (99.997 KM), gradskim mjesnim zajednicama (199.853 KM) i za rekonstrukciju poslovnog prostora za potrebe Društvenog centra (17.076 KM).

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata na fondu 03 odnose se na izdatke za popločavanje Starog grada (247.185 KM), adaptaciju JU Matični muzej Hercegovine u Trebinju (10.000 KM) i JU za predškolsko obrazovanje i vaspitanje "Naša radost" Trebinje (3.000 KM).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme su iskazani u iznosu od 981.551 KM (901.699 KM na fondu 01, 3.500 KM na fondu 02, 66.025 KM na fondu 03 i 10.327 KM na fondu 05).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme na fondu 01 se najvećim dijelom odnose na izdatke za nabavku prevoznih sredstava (59.900 KM), kancelarijske opreme, alata i inventara (59.819 KM), komunikacione i računarske opreme (142.876 KM), grijne, rashladne i zaštitne opreme (130.389 KM), opreme za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (31.919 KM), proizvodno-uslužne opreme, alata i inventara (4.445 KM), ostalih postrojenja i opreme (44.637 KM), vatrogasne opreme (15.000 KM), komunalne opreme (89.534 KM), muzičke opreme (212.670 KM), bibliotečke knjige (5.073 KM), muzejskih eksponata (6.400 KM), scenske i pozorišne opreme (3.768 KM), mašina i uređaja (35.258 KM) i ostale opreme (25.209 KM). U okviru ovih izdataka je na kraju obračunskog perioda izvršeno rezervisanje sredstava u iznosu od 175.311 KM koje se odnosi se na nabavku dva vozila za komunalnu policiju (59.900 KM), kosilice, trimera i duvalice (39.100 KM), nabavku namještaja i računarske opreme za Društveni centar i kancelarije mjesnih zajednica (28.771 KM), nabavku i ugradnju sistema za tretman otpadnih voda za Planinski dom Ubla (10.495 KM), kancelarijskog namještaja (24.958 KM) i nabavku protiv-požarnih aparata za potrebe Gradske uprave i mjesnih zajednica (3.317 KM).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme na fondu 03 se odnose na nabavku prevoznih sredstava (15.079 KM), opreme za obrazovanje, nauku i kulturu (10.175 KM), računarske opreme (6.839 KM), komunikacione opreme (25.756 KM) i izdatke za specijalnu opremu (8.176 KM).

Izdaci za investiciono održavanje opreme se odnose na investiciono održavanje vatrogasnih vozila (9.526 KM) i mjernih i kontrolnih instrumenata (6.552 KM).

Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu su iskazani u iznosu od 372.076 KM (na fondu 01 368.731 KM i fondu 03 3.345 KM).

Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu na fondu 01 najvećim dijelom se odnose na izdatke za urbanistički plan Grada u iznosu od 200.000 KM, izradu raznih projekata (119.587 KM), regulacionih planova (20.971 KM), zoning planova (9.957 KM) i studija izvodljivosti (7.020 KM). U okviru ovih izdataka je na kraju obračunskog perioda izvršeno rezervisanje sredstava u iznosu od 336.220 KM, koje se najvećim dijelom se odnosi na glavni projekat za zgradu za ljekare i profesore medicine (41.999 KM), glavni projekat pristupnog puta sa infrastrukturom za aerodrom (41.999 KM) i za urbanistički plan (200.000 KM).

Izdaci za pribavljanje zemljišta su iskazani u iznosu od 1.014.000 KM, a odnose se na pribavljanje gradskog građevinskog zemljišta za koje je na kraju obračunskog perioda izvršeno rezervisanje sredstava u iznosu od 550.603 KM.

Izdaci za otplatu dugova su iskazani u iznosu od 1.747.449 KM na fondu 01, a odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji i izdatke za otplatu dugova prema drugim jedinicama vlasti (tačka 6.3.2.1. izvještaja).

Ostali izdaci su iskazani u iznosu od 1.194.487 KM (538.838 KM na fondu 01, 434.920 KM na fondu 03 i 220.729 KM na fondu 05).

Ostali izdaci na fondu 01 odnose se na izdatke po osnovu PDV-a (290.136 KM), izdatke za naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva (121.202 KM) i izdatke za naknade plata za vrijeme bolovanja (127.500 KM) koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

Ostali izdaci na fondu 03 odnose se na izdatke po osnovu datih avansa u zemlji koji će se zatvoriti u sljedećoj ili narednim godinama (avans u iznosu od 173.728 KM dat je Društvu za proizvodnju, unutrašnju i spoljnu trgovinu „IATStandard“ d.o.o. Trebinje za izvođenje bravarskih radova, izradu i postavljanje aluminijskih prozora i vrata, nabavku i dopremu inoks sidra za fasadu na zgradi Gimnazije i avans u iznosu 261.192 KM dat je „Dragan

Šišković“ d.o.o. Trebinje za izvođenje radova na izradi kamena i montaži kamene fasade na zgradi Gimnazije.

Ostali izdaci na fondu 05 se odnose na izdatke po osnovu datih avansa u zemlji (dati avans 220.729 KM „Pemas M“ d.o.o. Novo Goražde za nabavku specijalizovane opreme za Teritorijalnu vatrogasnu jedinicu Trebinje koja se nabavlja u okviru programa “IPA CBC Trilaterale“ Hrvatska, BiH, Crna Gora). Izdaci po osnovu datih avansa u zemlji odnose se na date avanse koji nisu zatvoreni u tekućoj godini i na dan bilansiranja evidentirani su u okviru ostalih izdataka shodno članu 79. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.3. Budžetski rezultat

U obrascu PIF iskazan je budžetski suficit u iznosu od 2.309.282 KM i predstavlja zbir bruto budžetskog suficita u iznosu od 8.781.664 KM i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u negativnom iznosu od 6.472.382 KM. Iskazani bruto budžetski suficit predstavlja razliku između budžetskih prihoda (30.687.380 KM) i budžetskih rashoda (21.905.716 KM), a neto izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u negativnom iznosu 6.472.382 KM predstavljaju razliku između primitaka (1.425.530 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (7.897.912 KM).

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje iskazano u negativnom iznosu od 1.101.148 KM predstavlja zbir primitaka po osnovu finansijske imovine (311 KM), ostalih primitaka (1.179.609 KM) i neutrošenih namjenskih sredstava iz ranijeg perioda (660.868 KM), a umanjeno po osnovu izdataka za otplatu dugova (1.747.449 KM) i ostalih izdataka (1.194.487 KM).

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju je iskazana u iznosu od 1.208.134 KM, a čine je budžetski suficit u iznosu od 2.309.282 KM i neto finansiranje iskazano u negativnom iznosu od 1.101.148 KM.

6.2. Bilans uspjeha

Prihode i rashode iskazane u Bilansu uspjeha čine budžetski prihodi i rashodi koji su iskazani u izvještajima o izvršenju budžeta (PIB i PIF koji su objašnjeni pod tačkama 6.1.1.1. i 6.1.2. izvještaja) i prihodi i rashodi obračunskog karaktera.

6.2.1. Prihodi

Prihodi u Bilansu uspjeha su iskazani u iznosu od 34.320.977 KM, a čine ih poreski i neporeski prihodi, grantovi i transferi između različitih jedinica vlasti (tačka 6.1.1.1. izvještaja) i prihodi obračunskog karaktera.

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 3.633.597 KM, a odnose se na prihode obračunskog karaktera po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa koji su evidentirani na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2021. godine od Poreske uprave Republike Srpske (68.320 KM), prihode od usklađivanja vrijednosti stalne imovine (145.374 KM), naplaćena sumnjiva i sporna potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske za refundaciju bolovanja (94.231 KM), prihode obračunskog karaktera po osnovu prenosa imovine od ostalih jedinica vlasti (1.045.480 KM), ostale prihode obračunskog karaktera (2.267.514 KM), dobitke od prodaje imovine (3.218 KM) i pomoći u naturi (9.460 KM).

6.2.2. Rashodi

Rashodi u Bilansu uspjeha su iskazani u iznosu od 26.805.300 KM, a čine ih rashodi za lična primanja zaposlenih, rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga, rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi, subvencije, grantovi, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova, rashodi po sudskim rješenjima i transferi (tačka 6.1.2. izvještaja) i rashodi obračunskog karaktera.

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 4.899.584 KM, a uglavnom se odnose na rashode po osnovu nabavne vrijednosti realizovanih zaliha (34.144 KM), rashode po osnovu amortizacije (2.769.223 KM), rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (2.073.488 KM), date pomoći u naturi (15.859 KM) i gubitke po osnovu rashodovanja opreme (6.868 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije odnose se na rashode po osnovu amortizacije stambenih, građevinskih, saobraćajnih i poslovnih objekata i prostora (2.127.245 KM), opreme (526.693 KM), investicione imovine (37.137 KM) i nematerijalne imovine (78.148 KM). Prilikom obračuna amortizacije primijenjene su stope propisane Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 110/16).

Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine odnose se na rashode po osnovu korekcije nenaplaćenih potraživanja (starijih od godinu dana) za komunalne naknade i takse, naknade za rentu i uređenje gradskog građevinskog zemljišta (243.139 KM), rashode od usklađivanja vrijednosti nefinansijske imovine (1.715.480 KM) i rashode po osnovu evidentiranih spornih potraživanja iz Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2021. godine koji je dostavljen od Poreske uprave Republike Srpske (114.869 KM).

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha, kao razlika prihoda u iznosu od 34.320.977 KM i rashoda u iznosu od 26.805.300 KM, iskazan je finansijski rezultat u iznosu od 7.515.677 KM.

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Aktiva

Na dan 31.12.2021. godine iskazana je poslovna aktiva bruto vrijednosti 604.512.652 KM, ispravke vrijednosti 48.095.657 KM i neto vrijednosti 556.416.995 KM. Poslovnu aktivu čini tekuća imovina i stalna imovina.

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina iskazana u iznosu od 25.155.183 KM bruto vrijednosti, 10.594.548 KM ispravke vrijednosti i 14.560.635 KM neto vrijednosti odnosi se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja u neto iznosu od 14.254.455 KM i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima u neto iznosu od 306.180 KM.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja se odnose na gotovinu i gotovinske ekvivalente (7.370.462 KM), kratkoročna potraživanja (5.126.652 KM), kratkoročna razgraničenja (805.589 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (951.752 KM).

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 15.701.114 KM bruto vrijednosti, 10.574.462 KM ispravke vrijednosti i 5.126.652 KM neto vrijednosti, a odnose se na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (4.779.170 KM), potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode (1.361 KM), potraživanja od zaposlenih (737 KM), potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode (136.947 KM),

potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana (195.257 KM), potraživanja za više plaćene poreze, doprinose i neporeske prihode (286 KM), potraživanja po osnovu PDV-a (6.324 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (6.570 KM).

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga se odnose na potraživanja po osnovu zakupa objekata (61.021 KM), potraživanja od zemljišne rente (52.934 KM), od komunalnih naknada (323.185 KM), od komunalnih taksi (196.955 KM), od naknada za pogodnost građevinskog zemljišta (1.039.556 KM), za uređenje građevinskog zemljišta (2.975.955 KM), za PDV sadržan u izlaznim fakturama (26.830 KM) i potraživanja za usluge Teritorijalne vatrogasne jedinice Trebinje (34.613 KM).

Kratkoročna razgraničenja se odnose na kratkoročno razgraničene rashode (25.796 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja (778.793 KM).

Kratkoročno razgraničeni rashodi odnose se na unaprijed plaćene premije osiguranja (10.847 KM), ostale unaprijed plaćene rashode u zemlji (12.492 KM) i ostale unaprijed plaćene rashode u inostranstvu (3.457 KM).

Ostala kratkoročna razgraničenja odnose se najvećim dijelom na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva, poreza i doprinosa (29.694 KM), neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme bolovanja (62.161 KM), avanse za nefinansijsku imovinu u zemlji (655.649 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja (2.366 KM). Avansi za nefinansijsku imovinu u zemlji su objašnjeni pod tačkom 6.1.2.2. izvještaja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti najvećim dijelom se odnose na potraživanja od drugih jedinica vlasti za poreze, doprinose i neporeske prihode po zapisnicima iz poreskog knjigovodstva, rješenjima i knjižnim obavijestima (116.526 KM), potraživanja po osnovu refundacija za naknade plata (17.940 KM) i potraživanja po osnovu transfera po Odluci Vlade Republike Srpske o određivanju prioritetnih projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/21) za infrastrukturno opremanje slobodne zone u Gradu Trebinju (800.000 KM).

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima je iskazana u iznosu od 326.180 KM bruto vrijednosti, 20.000 KM ispravke vrijednosti i 306.180 KM neto vrijednosti, a odnosi se na stalnu imovinu namijenjenu prodaji i obustavljena poslovanja (46.082 KM), zalihe materijala (14.963 KM), zalihe robe (170.222 KM) i sitan inventar i auto gume (74.913 KM). Zalihe robe uglavnom se odnose na robu preuzetu od privrednog društva „Novoteks“ a.d. Trebinje na osnovu Odluke Vlade Republike Srpske (iz 2017. godine) o prenosu prava svojine na pokretnoj imovini ranijeg privrednog društva Industrija konfekcije „Novoteks“ a.d. Trebinje na Grad.

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina je iskazana u iznosu od 579.357.469 KM bruto vrijednosti, 37.501.109 KM ispravke vrijednosti i 541.856.360 KM neto vrijednosti, a odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja su iskazana u iznosu od 1.486.877 KM, a odnose se na dugoročne plasmane (1.247.748 KM) i dugoročna potraživanja (221.129 KM).

Dugoročne plasmane najvećim dijelom čine akcije i učešća u kapitalu u zavisnim ili povezanim licima (1.216.595 KM). Akcije i učešća u kapitalu iskazane su u Bilansu stanja u iznosu od 1.216.595 KM, a u glavnoj knjizi u iznosu od 3.570.419 KM. Razlika od 2.353.824 KM odnosi se na iznos umanjen prilikom konsolidacije kontrolisanih entiteta koji

nemaju status budžetskih korisnika u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačka 6. izvještaja).

Dugoročna potraživanja odnose se na potraživanja za ostale poreze za koje je produžen rok plaćanja na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 01.01-31.12.2021. godine – odgođena poreska potraživanja, a koja dospijevaju za plaćanje u 2022. i narednim godinama prema Uputstvu o primjeni MRS JS 23: Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene-porezi i prenosi ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 109/16).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima je iskazana u iznosu od 577.888.592 KM bruto vrijednosti, 37.501.109 KM ispravke vrijednosti i 540.387.483 KM neto vrijednosti, a odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu, dragocjenosti, neproizvedenu stalnu imovinu i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi. Neto vrijednost se odnosi na Gradsku upravu (533.565.233 KM) i ostale budžetske korisnike (6.822.250 KM).

Proizvedena stalna imovina je iskazana u neto iznosu od 64.011.978 KM, a čine je zgrade i objekti, postrojenja i oprema, biološka imovina, investiciona imovina i nematerijalna proizvedena imovina.

Zgrade i objekti iskazani su bruto vrijednosti od 81.036.035 KM, ispravke vrijednosti od 30.093.283 KM i neto vrijednosti od 50.942.752 KM. Neto vrijednost objekata najvećim dijelom se odnosi na stambene objekte i jedinice (408.975 KM), kancelarijske objekte i prostore (3.621.096 KM), objekte obrazovnih i naučnih institucija (11.570.846 KM), sportsko rekreativne objekte (1.963.558 KM), ostale poslovne objekte (11.828.273 KM), vanjska osvjetljenja (1.490.165 KM), puteve (11.728.234 KM), vodovode i kanalizaciju (4.807.351 KM) i sportsko rekreativne terene (2.307.377 KM) i spomenike (483.361 KM).

Postrojenja i oprema su iskazani u neto iznosu od 6.134.066 KM, a odnose se na prevozna sredstva (501.427 KM), kancelarijski namještaj (249.189 KM), računarsku opremu (178.862 KM), opremu za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (4.081.867 KM), vatrogasnu opremu (63.328 KM), proizvodno-uslužnu opremu, alat i inventar (127.961 KM), ostala postrojenja i opremu (204.244 KM), komunalnu opremu (286.812 KM), grijnu, rashladnu i zaštitnu opremu (316.190 KM) i telekomunikacionu opremu (124.186 KM).

Biološka imovina je iskazana u iznosu od 83.101 KM, a odnosi se na višegodišnje zasade.

Investiciona imovina je iskazana u bruto vrijednosti od 6.808.666 KM, ispravke vrijednosti od 138.053 KM i neto vrijednosti od 6.670.613 KM, a odnosi se na imovinu (zemljište, građevinske objekte i opremu) datu pod operativni zakup po osnovu zaključenih ugovora. Revizijom je utvrđeno da je pojedinim ugovorima o zakupu istekao rok, ali se imovina i dalje koristila od strane istih zakupoprimalaca. U toku revizije zaključeni su novi ugovori o zakupu, te nije data preporuka.

Nematerijalna proizvedena imovina je iskazana u iznosu od 181.446 KM, a odnosi se najvećim dijelom na regulacione i prostorne planove i strategije.

Dragocjenosti su iskazane u iznosu od 8.453 KM, a odnose se na skulpturu Nikole Tesle (1.956 KM) i umjetničke slike (6.997 KM).

Neproizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu od 451.579.946 KM, a odnosi se na zemljište (451.577.946 KM) i nematerijalnu neproizvedenu imovinu (2.000 KM).

Grad nije primijenio revalorizacioni model vrednovanja imovine (kod nematerijalne neproizvedene imovine – licenci, muzičke opreme, ostale opreme za obavljanje komunalne djelatnosti i radio opreme), čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu, što nije u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u iznosu od 24.787.106 KM, a najvećim dijelom se odnosi na ulaganja u Pravoslavni duhovni centar u Mrkonjićima (1.239.775 KM), zgradu za izbjeglice i raseljena lica CEB000 (405.383 KM), Vatrogasnog doma (1.559.928 KM), zgradu Gimnazije (102.554 KM), Dnevni centar za osobe sa poteškoćama u razvoju (334.996 KM), snabdijevanje vodom i kanalizacijom Grada–faza 2 (7.685.311 KM), saobraćajnicu od Dražin dola do Draženske gore (1.186.562 KM), vodovod Zupci (1.409.455 KM), navodnjavanje trebinjskog polja (1.663.666 KM), vodosnabdijevanje Draženska gora (373.748 KM), saobraćajnice između zgrada Luča (295.710 KM), kolektor oborinske kanalizacije Ulica Nova-zpkankol1 (340.134 KM), raskrnicu magistralnog puta M6 do groblja Banjevci (324.854 KM), Ulicu Nova Zasad polje Novazas (843.342 KM), oborinsku odvodnju Gornje Police (206.411 KM), Ulicu nova S1 Zasad polje Novas10 (744.990 KM) i Spomen sobu poginulim borcima otadžbinskog rata (311.065 KM). U 2021. godini nastavljena je izgradnja Pravoslavnog duhovnog centra u Mrkonjićima ukupne ugovorene vrijednosti od 2.495.889 KM, od čega je u 2021. godini realizovano 504.972 KM. Ovaj projekat zajednički finansiraju Vlada Republike Srbije, Vlada Republike Srpske i Grad Trebinje.

U toku revidirane godine izvršen je prenos sa poslovnih objekata i prostora u pripremi na ostale poslovne objekte u upotrebi u iznosu od 667.724 KM (poslovni objekat-prizemlje gradska tržnica). Pojedini objekti se koriste, a zbog neizvršenog tehničkog prijema (neriješeni imovinsko pravni odnosi) iskazuju se kao objekti u pripremi. U toku revizije pokrenuta je procedura da se izvrši tehnički pregled izvedenih radova na izgradnji Vatrogasnog doma, rekonstrukciji i modernizaciji postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda, kišnog kolektora, Dnevnog centra za osobe sa poteškoćama u razvoju i saobraćajnice od Dražin dola do Draženske gore. Odjeljenje za prostorno uređenje Grada, postupajući po zahtjevu Grada za izdavanje upotrebne dozvole za izvedene radove donio je rješenja o imenovanju pravnih lica da izvrše tehnički pregled izvedenih radova na izgradnji navedenih objekata.

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2021. godini povećana je za 8.700.104 KM, po osnovu nabavke opreme (656.153 KM), kupovine zemljišta (1.168.812 KM), ulaganja u nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi (3.166.604 KM), nabavke saobraćajnih i ostalih objekata (3.653.775 KM) i nabavke nematerijalne proizvedene imovine (54.760 KM).

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2021. godini smanjena je za 5.427.523 KM, po osnovu korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije (2.769.223 KM), prodaje zemljišta (1.132.285 KM), isknjižavanje zgrada i objekata zbog prodaje zemljišta na kojem su se nalazili objekti (1.519.147 KM) i rashodovanja opreme (6.868 KM).

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se primjenjuje revalorizacioni model vrednovanja kod nematerijalne neproizvedene imovine i opreme čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu, u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.3.2. Pasiva

Na dan 31.12.2021. godine poslovna pasiva iskazana je u iznosu od 556.416.995 KM, a odnosi se na obaveze i razgraničenja i vlastite izvore.

6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja na dan 31.12.2021. godine su iskazane u iznosu od 19.598.186 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze i razgraničenja i dugoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja su iskazani u iznosu od 5.585.258 KM, a najvećim dijelom se odnose na kratkoročne finansijske obaveze (1.795.450 KM), obaveze za lična primanja zaposlenih (766.812 KM), obaveze iz poslovanja (2.424.275 KM), obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite (556.193 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (37.411 KM).

Kratkoročne finansijske obaveze se u potpunosti odnose na obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana kod Nove banke a.d. Banja Luka u iznosu od 228.030 KM i po osnovu tri kredita kod Komercijalne banke a.d. Banja Luka iz 2013. godine u iznosu od 420.936 KM, iz 2017. godine u iznosu od 625.602 KM i iz 2019. godine u iznosu od 520.882 KM (objašnjeno u tački 6.3.2.2. izvještaja).

Obaveze za lična primanja zaposlenih se odnose na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (641.811 KM) i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (125.001 KM) za decembar 2021. godine.

Obaveze iz poslovanja se odnose na obaveze iz poslovanja u zemlji (2.420.339 KM) i inostranstvu (3.936 KM). Najvećim dijelom se odnose na obaveze prema dobavljačima (2.069.431 KM), obaveze prema fizičkim licima (26.322 KM), po osnovu poreza i doprinose na teret poslodavca (10.277 KM), po osnovu PDV-a (9.005 KM) i obaveze za primljene depozite i kaucije po osnovu uplaćenih depozita i kaucija za prodaju neizgrađenog gradskog građevinskog zemljišta putem licitacija (305.374 KM).

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite se odnose na obaveze za subvencije (120.682 KM), grantove (265.587 KM) i doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Grada (169.924 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se najvećim dijelom odnose na obaveze koje dospijevaju na naplatu po osnovu dugoročnog kredita zaključenog sa Ministarstvom finansija Republike Srpske po osnovu „Projekta snabdijevanja vodom i kanalizacije u opštini Trebinje“ u iznosu od 32.399 KM.

U periodu od datuma izvještavanja do isteka roka za izradu i dostavljanje konsolidovanih finansijskih izvještaja izmirene su obaveze u iznosu od 2.880.263 KM, a najvećim dijelom se odnose na obaveze za lična primanja zaposlenih (757.198 KM), obaveze iz poslovanja (1.629.815 KM) i obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite (456.750 KM).

Dugoročne obaveze i razgraničenja su iskazana u iznosu od 14.012.928 KM, a odnose se na dugoročne obaveze po zajmovima (8.043.576 KM), dugoročna rezervisanja i razgraničenja (17.950 KM) i dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (5.951.402 KM).

Dugoročne obaveze po zajmovima odnose se na obaveze po osnovu ugovora o dugoročnim kreditima kod Komercijalne banke a.d. Banja Luka, od čega po osnovu kredita iz 2013. godine (439.836 KM), kredita iz 2017. godine (3.422.867 KM) i kredita iz 2019. godine (4.180.873 KM).

U 2013. godini realizovan je kredit kod Komercijalne banke a.d. Banja Luka po Ugovoru za finansiranje obaveza nastalih u javnim ustanovama, a koje su uključene u konsolidovani finansijski izvještaj Grada i kapitalnih investicija za izgradnju i rekonstrukciju infrastrukture Grada u iznosu od 3.480.000 KM (rok otplate do 2023. godine).

U 2017. godini realizovan je kredit kod Komercijalne banke a.d. Banja Luka po Ugovoru za finansiranje prenesenih obaveza i kapitalnih investicija Grada u iznosu od 6.340.000 KM (rok otplate do 2027. godine).

U 2019. godini realizovan je kredit kod Komercijalne banke a.d. Banja Luka po Ugovoru za finansiranje kapitalnih investicija Grada u iznosu od 5.446.000 KM (rok otplate do 2030. godine).

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja se odnose na donaciju uređaja za izvlačenje pare, dima i gasova iz zatvorenog prostora (dimovuk) za potrebe Teritorijalne vatrogasne jedinice Trebinje od Vatrogasnog saveza Republike Srpske.

Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se odnose na obaveze po osnovu kredita zaključenog sa Ministarstvom finansija Republike Srpske za sufinansiranje „Projekta snabdijevanja vodom i kanalizacije u opštini Trebinje“. Pomenuto kreditno zaduženje je realizovano u ranijem periodu po Ugovoru o prenosu kreditnih sredstava Evropske investicione banke po Projektu „Vodovod i kanalizacija Republike Srpske“, a rok otplate je 2041. godina.

Grad je objavio Izveštaj o stanju duga i izdatim garancijama na dan 31.12.2021. godine u Službenom glasniku Republike Srpske broj 36/22.

6.3.2.2. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 536.818.809 KM, a čine ih trajni izvori sredstava (465.587.739 KM), rezerve (122.565 KM) i finansijski rezultat (71.108.505 KM).

Trajni izvori sredstava se odnose na iskazanu vrijednost zemljišta, akcija i učešća u kapitalu, umjetničkih slika i galerijskih eksponata, školskih i bibliotečkih knjiga i kulturno istorijskih spomenika.

Rezerve se odnose na rezerve formirane po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine u skladu sa članom 87. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Finansijski rezultat čini finansijski rezultat ranijih godina iskazan u iznosu od 63.592.828 KM i finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 7.515.677 KM.

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Polozicije vanbilansne aktive i pasive Grada na dan 31.12.2021. godine su iskazane u iznosu od 1.557.698 KM, a najvećim dijelom se odnose na garancije primljene od dobavljača za uredno izvršenje zaključenih ugovora (952.814 KM), mjenice (221.483 KM) i tuđu opremu (19.631 KM).

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 30.190.671 KM, odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 23.236.312 KM i pozitivan neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 6.954.309 KM.

Prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti iskazani su u iznosu od 2.217.530 KM, odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti u iznosu od 7.606.012 KM i negativan neto novčani tok iz investicionih aktivnosti u iznosu od 5.388.482 KM.

Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja nisu iskazani, odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja iskazani u iznosu od 1.747.449 KM i negativan novčani tok iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 1.747.449 KM.

Neto smanjenje gotovine je iskazano u iznosu od 181.622 KM, gotovina na početku perioda u iznosu od 7.552.084 KM i gotovina na kraju perioda u iznosu od 7.370.462 KM, koliko je i iskazano u Bilansu stanja na dan 31.12.2021. godine.

Bilans novčanih tokova je sačinjen u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i isti pruža relevantne informacije o novčanim tokovima u skladu sa MRS JS 2 - Izvještaj o novčanim tokovima.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

Grad je u Napomenama uz Konsolidovani finansijski izvještaj naveo obrazloženja vezano za stalnost poslovanja, što je u skladu sa MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15. (c) i 38.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na osnovu pisane informacije o sudskim sporovima pravne službe Grada i obrazloženja u Napomenama u 2021. godini bilo je aktivno osam predmeta. Vrijednost sporova u kojima se Grad pojavljuje kao tužilac (tri predmeta) iznosi 123.735 KM, a vrijednost sporova u kojima se Grad pojavljuje kao tužena strana (pet predmeta) iznosi 683.739 KM. Navedeni iznosi su bez kamata i troškova sudskog postupka. Pokrenute su tužbe po osnovu komunalnih taksi u iznosu od 54.499 KM i izvršena je procjena ishoda sudskih sporova.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

U Napomenama uz Konsolidovani finansijski izvještaj za period 01.01-31.12.2021. godine su objelodanjene neophodne opšte informacije o Gradu, informacije o osnovama za sastavljanje finansijskih izvještaja i informacije o primijenjenim računovodstvenim politikama. Takođe, sačinjene Napomene upućuju na povezane informacije prezentovane u Bilansu stanja, Bilansu uspjeha i Periodičnim izvještajima o izvršenju budžeta u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Mira Savić, s.r.

Mirjana Lazić, s.r.

Dragan Zjajić, s.r.

Miroslav Karać