



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

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Grada Trebinje
za period 01.01-31.12.2018. godine**

Broj: RV068-19

Banja Luka, 31.12.2019. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	5
	Izveštaj o reviziji usklađenosti	5
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	7
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	9
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI).....	10
	1. Uvod	10
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	10
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola.....	11
	4. Nabavke.....	12
	5. Priprema i donošenje budžeta	13
	6. Finansijski izvještaji	14
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	14
	6.1.1. Prihodi i primici.....	15
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	18
	6.1.3. Budžetski rezultat	25
	6.1.4. Neto finansiranje.....	25
	6.1.5. Razlika u finansiranju.....	25
	6.2. Bilans uspjeha.....	25
	6.2.1. Prihodi	25
	6.2.2. Rashodi.....	26
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	26
	6.3. Bilans stanja.....	26
	6.3.1. Aktiva	26
	6.3.2. Pasiva.....	32
	6.4. Vanbilansna evidencija	35
	6.5. Bilans novčanih tokova.....	35
	6.6. Vremenska neograničenost poslovanja.....	35

6.7.	Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	35
6.8.	Napomene uz finansijske izvještaje	36

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja Grada Trebinje koji obuhvata: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima sa stanjem na dan 31.12.2018. godine i 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, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj Grada Trebinje istinito i objektivno prikazuje, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sproveli u skladu sa ISSAI 30 - 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.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2018. godine, Grad Trebinje nije organizovao i izvršio u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza jer nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, nije iskazan pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, popisom nisu obuhvaćeni dati avansi, akcije i aktivna vremenska razgraničenja i popisne liste nisu potpisane od strane odgovornih lica.

Kao što je navedeno pod tačkom 6. izvještaja:

Grad Trebinje prilikom sačinjavanja Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2018. godinu nije izvršio konsolidaciju kako je propisano članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer nije izvršio uključivanje značajnog dijela javnih ustanova i javnih preduzeća koji su pod kontrolom ili značajnim uticajem entiteta.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.1, 6.1.2.2. i 6.3.1.1. izvještaja:

Potcijenjeni su ostali neklasifikovani rashodi, a precijenjena je pozicija grantova u iznosu od 165.901 KM, jer su rashodi roba i usluga u iznosu od 239.572 KM pogrešno klasifikovani u okviru pozicije grantova, a grantovi u iznosu od 73.671 KM su pogrešno klasifikovani u okviru rashoda roba i usluga, što nije u skladu sa članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Ostali izdaci su manje iskazani za iznos od 940.919 KM, jer za dio datih avansa u zemlji, koji se zatvaraju u sljedećoj ili narednim godinama, nisu evidentirani ostali izdaci shodno članu 79. tačka (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.2.1, 6.2.2, 6.2.3, 6.3.1.1, 6.3.2.1. i 6.3.2.3. izvještaja:

Precijenjeni su trajni izvori sredstava, a potcijenjeni prihodi obračunskog karaktera za iznos od 65.000 KM, zbog toga što je donirano zemljište od fizičkog lica iskazano preko trajnih izvora. Navedeno nije u skladu sa članom 109. stav 3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Nije izvršeno rezervisanje rashoda i obaveza za otpremnine u najmanjem iznosu od 230.892 KM, shodno zahtjevima paragrafa 22, 97. i 98. MRS JS 19 –Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, paragrafom 155. tačka (a) MRS JS 25 – Primanja zaposlenih i članom 84. stav 1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Precijenjena su kratkoročna potraživanja i finansijski rezultat tekuće godine, a potcijenjeni su rashodi obračunskog karaktera za iznos od 167.300 KM, jer na dan 31.12.2018. godine nije vršena procjena naplativosti kratkoročnih potraživanja starijih od 12 mjeseci, shodno članu 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.1. i 6.3.1.4. izvještaja:

Precijenjeni su rashodi za uređenje javnih površina, a potcijenjena je vrijednost poslovnih objekata i prostora u pripremi za iznos od 14.854 KM, jer su troškovi pripreme zemljišta za potrebe izgradnje novog objekta pogrešno priznati kao rashodi za uređenje javnih površina.

Precijenjena je vrijednost nematerijalne proizvedene imovine, a potcijenjeni su poslovni objekti i prostori u pribavljanju za najmanje 90.000 KM, jer su pogrešno evidentirani troškovi po osnovu projektne dokumentacije za izgradnju objekata i saobraćajnica u okviru nematerijalne proizvedene imovine. Navedeno nije u skladu sa paragrafima 30. i 31. MRS JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema.

Zbog pogrešne klasifikacije precijenjena su ostala prirodna dobra (šume), a potcijenjena biološka imovina (višegodišnji zasadi) za iznos od 64.948 KM, što nije u skladu sa članom 22. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Precijenjena su ulaganja u razvoj, a potcijenjena ulaganja u ostale objekte za iznos od 19.136 KM, jer su izvršena ulaganja u izgradnju objekta za potrebe Javne ustanove Tehnička škola Trebinje pogrešno klasifikovana u okviru ulaganja u razvoj.

Takođe, precijenjena je vrijednost opreme, a potcijenjena je pozicija opreme u pribavljanju za iznos od 113.701 KM, jer nabavka opreme za elektroenergetsku efikasnost nije završena i ista je pogrešno klasifikovana u okviru opreme. Navedeno nije u skladu sa članom 38. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.3. i 6.2.3. izvještaja:

Pozitivan finansijski rezultat za period 01.01-31.12.2018. godine precijenjen je najmanje za iznos od 318.338 KM, jer su potcijenjeni rashodi obračunskog karaktera za iznos od 398.192 KM i prihodi obračunskog karaktera za 65.000 KM, a precijenjeni rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga za 14.854 KM.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.3.2.2. i 6.3.2.3. izvještaja:

Precijenjeni su dugoročno razgraničeni prihodi, a potcijenjen je finansijski rezultat ranijih godina za iznos od 35.365 KM, zbog toga što su u okviru dugoročno razgraničenih prihoda iskazane primljene donacije u ranijem periodu. Navedeno nije u skladu sa članom 109. stav 3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.4. izvještaja:

U vanbilansnoj evidenciji nisu evidentirane poslovne promjene koje se odnose na nepovučena kreditna sredstva u iznosu od 2.424.261 KM kako je propisano članom 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.8. izvještaja:

Napomene uz finansijske izvještaje ne zadovoljavaju zahtjeve MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i odredbe člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika jer ne sadrže potpuna objelodanjivanja dodatnih informacija.

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjeno je, da su finansijski izvještaji Grada Trebinje sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja po našem profesionalnom mišljenju, su bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2018. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom 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, 31.12.2019. 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 2018. 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 iskazane u Gradu Trebinje za 2018. 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:

Nije donesen Prostorni plan Grada Trebinje shodno članu 38. stav 2) i članu 189. stav 1) Zakona o uređenju prostora i građenju.

Putni nalozi za vozila i putni nalozi za službena putovanja zaposlenih nisu popunjavani shodno odredbama Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnih naloga i Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Javne nabavke roba i usluga nisu provođene u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama jer za nabavke roba i usluga, medijskog praćenja i oglašavanja, prevoza učesnika u izvođenju kulturnih manifestacija i njihovog smještaja, prevoza članova sportskih klubova i usluga reprezentacije, nisu provođeni postupci javnih nabavki. Vršeno je dijeljenje nabavki za izgradnju, rekonstrukciju i nabavku materijala za javnu rasvjetu, izgradnje i održavanje oborinske odvodnje, kanala i kanalizacije, adaptacije kancelarijskih prostorija, rekonstrukcije i sanacije poslovnih prostora, molerskih radova. Takođe, bankarska garancija nije pribavljena za nabavku komunalne opreme u skladu sa zahtjevima iz tenderske dokumentacije, ugovori nisu zaključivani u skladu sa tenderskom dokumentacijom i nije provođena e-aukcija.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.1. izvještaja:

Grad Trebinje nije sačinio posebne planove utroška sredstava ostvarenih od posebnih vodnih naknada i nije obezbijedio saglasnosti od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske za Program utroška namjenskih sredstava od vode, što nije u skladu sa članom 195. Zakona o vodama.

Nije donesen poseban Plan utroška sredstava za finansiranje posebnih mjera zaštite od požara za 2018. godinu, što nije u skladu sa članom 81. stav 2) tačka (b) Zakona o zaštiti od požara i nije sačinjen izvještaj o utrošku sredstava od koncesionih naknada.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:

Skupština Grada nije donijela Strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju u skladu sa članom 13. stav 4) Zakona o javnim putevima.

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, 31.12.2019. godine

Glavni revizor
Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se gradonačelniku Grada Trebinje da obezbijedi da se:

1. popis imovine i obaveza vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
2. u Konsolidovani finansijski izvještaj Grada, uključuju finansijski izvještaji javnih ustanova i javnih preduzeća koje su pod kontrolom ili značajnim uticajem entiteta, shodno odredbama člana 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
3. evidencije u vezi sa priznavanjem i iskazivanjem: rashoda, donacija, nefinansijske imovine i vanbilansne imovine vrše u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema;
4. vrši rezervisanje rashoda po osnovu obaveza za otpremnine u skladu sa zahtjevima paragrafa 22, 97. i 98. MRS JS 19 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, paragrafom 155. tačka (a) MRS JS 25 – Primanja zaposlenih i evidentiraju u skladu sa članom 84. stav 1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
5. u Napomenama uz finansijske izvještaje vrše potpuna objelodanjivanja dodatnih informacija u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporučuje se direktorima Javne ustanove Dom mladih Trebinje i Javne ustanove Turistička organizacija Grada Trebinje da obezbijede da se:

1. popis imovine i obaveza vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

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

2. primljene donacije koje nisu uslovljene, klasifikuju shodno članu 109. stav 3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se direktoru Javne ustanove Tehničke škole Trebinje da obezbijedi da se:

3. ulaganja u ostale objekte klasifikuju u skladu sa članom 20. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se gradonačelniku Grada Trebinja da obezbijedi da se:

1. uspostavi interna revizija shodno članu 19. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i provedu druge aktivnosti u skladu sa dijelom odredbi navedenog zakona;
2. putni nalozi za vozila i putni nalozi za službena putovanja zaposlenih popunjavaju shodno odredbama Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnih naloga i Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske i za službena vozila, utvrde normativi potrošnje goriva;
3. poslovanje sa gotovim novcem vrši shodno Uredbi o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
4. postupci javnih nabavki provode u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;
5. donose planovi utroška sredstava ostvarenih po osnovu naknada za vode u skladu sa članom 195. Zakona o vodama i sredstava ostvarenih za finansiranje posebnih mjera zaštite od požara u skladu sa članom 81. stav 2) tačka (b) Zakona o zaštiti od požara i izvještaj o korišćenju sredstva od naknada za uređenje građevinskog zemljišta i koncesionih naknada.

Preporučuje se Skupštini Grada Trebinje da obezbijedi da se:

1. donese Prostorni plan Grada shodno članu 38. stav 2) i članu 189. stav 1) Zakona o uređenju prostora i građenju;
2. donese Strategija razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju u skladu sa članom 13. stav 4) Zakona o javnim putevima.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave;
- Zakon o sistemu javnih službi;
- Zakon o radu;
- Zakon o doprinosima i Pravilnik o uslovima, načinu obavještanja, obračunavanja i uplate doprinosa;
- Zakon o porezu na dohodak i Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Zakon o uređenju prostora i građenju i Odluka o uređenju prostora i građevinskom zemljištu;
- Zakon o vodama;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o koncesijama;
- Zakon o zaštiti od požara;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o sportu;
- Zakon o socijalnoj zaštiti;
- Zakon o jedinstvenom sistemu za multilateralne kompenzacije i cesije;
- Pravilnik o kategorizaciji sportova u Republici Srpskoj;
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga, za službena vozila;
- Pravilnik o uslovima i načinu korištenja e-aukcije;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Grad Trebinje (u daljem tekstu: Grad) ostvaruje svoje nadležnosti u skladu sa Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16) i obuhvata 18 mjesnih zajednica u kojima živi oko 31.400 stanovnika. Prema Odluci Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti za 2018. godinu, svrstan je u grupu razvijenih jedinica lokalne samouprave.

Organi Grada su Skupština Grada i gradonačelnik Grada. 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 obezbijeđena su iz: poreskih i neporeskih prihoda, grantova, transfera između budžetskih korisnika, primitaka od nefinansijske imovine, zajmova i ostalih primitaka.

Iz budžeta Grada finansirani su i niži budžetski korisnici u Trebinju: Javna ustanova (u daljem tekstu: JU) Centar za socijalni rad, JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje djece "Naša radost", JU Centar za informisanje i obrazovanje, JU Dom mladih, JU Kulturni centar, JU Agencija za razvoj malih i srednjih preduzeća, JU Turistička organizacija Grada Trebinje, JU Trebinje sport, JU Gimnazija "Jovan Dučić", JU Centar srednjih škola, JU Tehnička škola, JU Narodna biblioteka, JU Matična muzejska ustanova „Muzej Hercegovine“ i JU Muzička škola.

Revizijom je obuhvaćen konsolidovani finansijski izvještaj Grada koji uključuje finansijske izvještaje Gradske uprave i pojedine transakcije nižih budžetskih korisnika.

Finansijske transakcije u Glavnoj knjizi trezora Grada (u daljem tekstu: GKT) se evidentiraju u okviru fonda 01 (budžet u užem smislu), fonda 02 (fond prihoda po posebnim propisima), fonda 03 (fond grantova), fonda 04 (fond sredstava privatizacije i sukcesije) i fonda 05 (fond za posebne projekte).

Grad je u zakonski propisanom roku dostavio primjedbu na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji. Primjedba je prihvaćena, ali nema uticaja na zaključke niti dato mišljenje.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju Konsolidovanih finansijskih izvještaja Grada za 2014. godinu i dato je 12 preporuka. Provjera statusa preporuka izvršena je u 2017. godini o čemu je sačinjen izvještaj broj: IP022-17 od 12.12.2017. godine u kome je konstatovano da su tri preporuke provedene, četiri preporuke djelimično provedene i pet preporuka nije provedeno.

Tokom ove revizije utvrđeno je da dio neprovedenih i djelimično provedenih preporuka nije proveden, a odnosi se na:

- popis imovine i obaveza (tačka 3. izvještaja);
- priznavanje rashoda po osnovu putovanja i smještaja (tačka 3. izvještaja);
- primjenu Zakona o javnim nabavkama (tačka 4. izvještaja);
- analizu stepena završenosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi i njihov računovodstveni tretman (tačka 6.3.1.4. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija i funkcionisanje sistema internih kontrola Grada definisani su Statutom Grada, Poslovníkom o radu Skupštine Grada, Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima i drugim aktima.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Gradske uprave definisana su: područja odgovornosti, nadležnosti organa, te načini finansiranja i funkcionisanja Grada. Navedenim pravilnikom u Gradskoj upravi sistematizovana su 173 radna mjesta za 257 izvršilaca, a na dan 31.12.2018. godine u Gradskoj upravi bio je angažovan 231 izvršilac. Tokom godine zaključena su tri ugovora o obavljanju pripravničkog staža.

Kod nižih budžetskih korisnika angažovano je ukupno 223 izvršioca.

Na osnovu provedenog Javnog poziva i komisijskih procedura, dana 25.12.2018. godine, zaključeni su sporazumi o prestanku radnog odnosa sa sedam zaposlenih radnika. Sporazumima je definisano da će se isplata otpremnina u ukupnom iznosu od 230.892 KM vršiti u dvije rate i to prva rata do 31.01.2019. godine i druga rata do 31.03.2019. godine. Sredstva za isplatu otpremnina su planirala u budžetu za 2019. godinu, rješenja su izdata u 2018. godini (tačke 6.2.2. i 6.3.2.1. izvještaja).

Grad nije uspostavio jedinicu interne revizije iako je shodno članu 19. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 91/16) bio u obavezi. Sistem finansijskog upravljanja i kontrole u Gradu nije uspostavljen. Shodno članu 14. stav 1) navedenog zakona imenovano je odgovorno lice za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, ali zbog kadrovskih izmjena ne obavlja navedenu funkciju. Zbog navedenog nije sačinjen plan rada za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola za 2018. godinu, nisu sačinjene Izjave u vezi dostignutog stepena razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2018. godinu i Izjave o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2018. godinu, te nisu opisani procesi koji se provode i nije sastavljena knjiga/mapa poslovnih procesa, shodno Uputstvu o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17).

Revizijom je utvrđeno da popis imovine i obaveza na dan 31.12.2018. godine, Grad nije organizovao i izvršio u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj, 45/16 – u daljem tekstu: Pravilnik). Prije otpočinjanja popisa nisu izvršene potrebne pripremne radnje shodno članu 15. stav 1) i 2) Pravilnika, zbog čega popisna komisija nije preuzela od pojedinih odjeljenja potrebnu dokumentaciju za popis potraživanja od prodaje u zemlji kao i sudske sporove. Nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem: novčanih sredstava, potraživanja, građevinskih objekata u pripremi, opreme, motornih vozila i trajnih izvora, što nije u skladu sa članom 3. tačka (1) i (2) Pravilnika. Usaglašavanja su vršena tokom provođenja revizije. Popisom nisu obuhvaćeni dati avansi, akcije i aktivna vremenska razgraničenja što nije u skladu sa članom 4. stav 2) Pravilnika. U JU Dom mladih Trebinje, imovina nije označena inventurnim brojevima, deklaracijama, bar-kodovima ili drugim propisanim oznakama shodno članu 15. stav 2) tačka (4) Pravilnika. U JU Turistička organizacija Grada Trebinje, komisija za popis nije potpisala sve popisne liste.

Vlada Republike Srpske je 5.10.2017. godine donijela Odluku o prenosu prava svojine na pokretnoj imovini ranijeg privrednog društva Industrija konfekcije „Novoteks“ a.d. Trebinje na Grad ukupne vrijednosti od 782.972 KM. Navedena imovina na dan 31.12.2018. godine nije popisana niti se vodi u pomoćnoj analitičkoj evidenciji.

Registar ugovora zaključenih za nabavku nefinansijske imovine nije ažuriran, a uspostavljene kontrole za praćenje investicija nisu vršene na način da obezbijede da se prilikom izvođenja građevinskih radova poštuju rokovi definisani ugovorima.

Stupanjem na snagu Zakona o uređenju prostora i građenju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 40/13), jedinice lokalne samouprave su bile dužne da do 03.05.2016. godine donesu prostorne planove, a urbanističke planove najdalje u roku od dvije godine od dana usvajanja prostornog plana jedinica lokalne samouprave. U 2018. godini nije donesen Prostorni plan Grada Trebinje shodno članu 38. stav 2) i članu 189. stav 1) navedenog zakona.

Preporučuje se Skupštini Grada da donese Prostorni plan Grada shodno članu 38. stav 2) i članu 189. stav 1) Zakona o uređenju prostora i građenju.

Pravilnik o korišćenju službenih vozila i vlastitih vozila u službene svrhe iz 2006. godine nije ažuriran sa novom organizacijom Gradske uprave. Grad nije utvrdio normative utroška goriva na osnovu kojih bi se pratila odstupanja prosječne mjesečne potrošnje od utvrđenih normativa, te nije uspostavio kontrolne postupke za praćenje potrošnje goriva. Dio troškova goriva (manji iznos) pravdani su na osnovu gotovinskih računa, što nije u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 82/12 i 10/14). Putni nalozi za službeno putovanje za zaposlene ne sadrže informacije o vremenu polaska i dolaska, kao i izvještaj o izvršenom putovanju, što nije u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 73/10). Putni nalozi za službena vozila ne sadrže informacije o: vremenu polaska i dolaska, pređenim kilometrima, broju lica u vozilu, te potpis lica koje je upravljalo vozilom, što nije u skladu sa Pravilnikom o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 74/17).

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- ***uspostavi interna revizija u skladu sa članom 19. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i provedu druge aktivnosti u skladu sa dijelom odredbi navedenog zakona;***
- ***popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 3. tačka (1) i (2), članom 4. stav 2), članom 15. stav 2) tačka (4) i stav 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;***
- ***vrši pravdanje troškova gotovinskim računima u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem i***
- ***putni nalozi za službeno putovanje za zaposlene popunjavaju u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske, a putni nalozi za službena vozila u skladu sa Pravilnikom o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga za službena vozila, utvrde normativi potrošnje goriva i sva potrošnja goriva pravda ulaznim fakturama.***

Shodno navedenom i u daljim nalazima izvještaja, uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da u potpunosti obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa važećim zakonima i propisima.

4. Nabavke

Grad je za 2018. godinu planirao nabavke ukupne vrijednosti od 5.076.207 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu PDV), od toga nabavke roba (968.262 KM), radova (3.281.598 KM) i usluga (826.347 KM). Prema sačinjenom izvještaju o

realizaciji, u toku godine provedene su javne nabavke u vrijednosti od 5.275.620 KM bez PDV-a.

Revizijom je obuhvaćeno 10 različitih postupaka realizovane vrijednosti od 1.592.157 KM bez PDV-a i utvrđene su sljedeće neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama (u daljem tekstu: Zakon):

- U većini provedenih otvorenih postupaka prihvaćene cijene ponuda su znatno veće od navedenih u tenderskoj dokumentaciji (izgradnja javne rasvjete planirana 170.940 KM, ponuđena 270.824 KM; nabavka i ugradnja LED svjetiljki planirana 333.333 KM, ponuđena 393.790 KM; izgradnja atletske staze planirana 760.683 KM, ponuđena 804.068 KM), a Grad nije poništio postupke javnih nabavki shodno članu 69. stav 2) pod (e) Zakona. Pored navedenog, nabavka izgradnje atletske staze nije predviđena planom javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 17. tačka (1) Zakona.
- U postupku dodjele ugovora putem otvorenog postupka, pregovaračkog postupka sa objavom obavještenja o nabavci i konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda, gdje je kriterij najniža cijena ponude, Grad nije predvidio provođenje e-aukcije, kako je definisano članom 10. Pravilnika o uslovima i načinu korištenja e-aukcije („Službeni glasnik BiH“, broj 66/16).
- Grad je proveo više direktnih sporazuma za isti predmet nabavke, te je premašio vrijednosni razred za primjenu direktnog sporazuma kod nabavki: izgradnje, rekonstrukcije i nabavke materijala za javnu rasvjetu (766.245 KM), promotivnog materijala, promotivnih kataloga, poklon paketa za učenike (31.611 KM), izgradnje i održavanje oborinske odvodnje, kanala i kanalizacije (85.114 KM), sanacije i nasipanje makadamskih puteva i krpanje udarnih rupa na asfaltu (48.686 KM), adaptacije kancelarijskih prostorija, rekonstrukcije i sanacije poslovnih prostora, molerskih radova (124.851 KM), nabavke kompjutera, kompjuterske opreme, mreže i pripadajuće opreme (61.327 KM), izrade projekata, UT uslova i tehničkog prijema zgrada, te okolnog uređenja zgrada (64.181 KM), izrade projekata vezanih za saobraćajnice i uređenje javnih površina (54.163 KM) i izrade projekata vezanih za ekološke dozvole i elaborata energetske efikasnosti (21.819 KM).
- Nisu provedeni postupci javnih nabavki za usluge: medijskog praćenja i oglašavanja u najmanjem iznosu od 50.863 KM, prevoza učesnika kulturnih manifestacija i njihovog smještaja, prevoza članova sportskih klubova i usluga reprezentacije, što nije u skladu sa članom 6. Zakona.
- Za dio nabavki prisutna su značajna prekoračenja ugovorenih rokova za izvršenje posla što nije u skladu sa tenderskom dokumentacijom. Za nabavku komunalne opreme, bankarska garancija nije pribavljena u skladu sa zahtjevima iz tenderske dokumentacije i ugovora shodno članu 72. tačka (3) stav d) Zakona.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi, da se primjena postupaka javnih nabavki vrši u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština Grada je donijela Odluku o usvajanju budžeta Grada i Odluku o izvršenju budžeta Grada u iznosu od 26.093.000 KM.

Dana 26.07.2018. godine Skupština Grada donijela je Odluku o usvajanju rebalansa budžeta Grada i Odluku o izmjeni Odluke o izvršenju budžeta Grada, u iznosu od 28.980.000 KM u okviru kojih su planirana i neutrošena namjenska sredstva u iznosu od 807.030 KM. Odlukom o raspodjeli neutrošenih namjenskih sredstava iz 2017. godine, sredstva su raspoređena kao pomoć za sanaciju posljedica požara u iznosu od

19.830 KM i za sufinansiranje projekta navodnjavanja trebinjskog i Popovog polja u iznosu od 787.200 KM.

Odluku o usvajanju Drugog rebalansa budžeta Grada i Odluku o izmjeni Odluke o izvršenju budžeta Grada za 2018. godinu donijela je Skupština Grada u iznosu od 27.751.660 KM (prihodi 22.477.065 KM, grantovi 57.826 KM, transferi 1.351.812 KM, primici za nefinansijsku imovinu 2.038.000 KM, primici od finansijske imovine 21.000 KM, primici od zaduživanja 397.860 KM, ostali primici 601.067 KM i neutrošena namjenska sredstva 807.030 KM).

Sredstva u iznosu od 27.751.660 KM odobrena su za: tekuće rashode (20.518.470 KM), transfere između i unutar jedinica vlasti (80.400 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (5.149.723 KM), izdatke za otplatu dugova (1.436.000 KM) i ostale izdatke (567.067 KM). Nakon drugog rebalansa budžeta, provedeno je 7 realokacija u skladu sa donesenim zaključcima.

Na budžet i rebalans budžeta saglasnost je dalo Ministarstva finansija Republike Srpske.

6. Finansijski izvještaji

Pri sačinjavanju Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2018. godinu, Grad nije 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), jer nije izvršeno uključivanje entiteta koji su pod kontrolom ili značajnim uticajem entiteta: JU Bazeni, JU Ekologija i bezbjednost, JZU Dom zdravlja, JZU Apoteka, Fond solidarnosti, Agrarni fond Grada Trebinje i javnih preduzeća: Javno komunalno preduzeće Parking servis d.o.o. dodavanjem neto imovine/kapitala iz njihovih bilansa stanja u Konsolidovani bilans stanja Grada. Grad je u Konsolidovani finansijski izvještaj izvršio dodavanje neto imovine/kapitala iz bilansa stanja Javnog preduzeća Komunalno a.d. Trebinje i Javnog preduzeća za komunalnu hidrotehniku Vodovod a.d. Trebinje.

U Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjena je informacija vezano za aktivnosti na Projektu „Život na granici BiH/CG - Stare staze bezvremenog nasljeđa i tradicije“, koji se realizuje u Trebinju, Bileći, Plužinama i Nikšiću. Procijenjena vrijednost Projekta iznosi 648.773 KM, od čega sa 84,86% u sufinansiranju učestvuje Evropska komisija, a preostali dio sufinansira JU Kulturni centar sa partnerima (Grad Trebinje, Udruženja građana „Centar za razvoj Hercegovine“ i „Home“, JU Centar za kulturu Plužine, nevladine organizacije „Ženska akcija“ Nikšić i „Udruženje izdavača i knjižara Crne Gore“). Glavni voditelj Projekta je JU Kulturni centar Trebinje, koji je za potrebe Projekta otvorio poseban namjenski račun van GKT (po nalogu delegacije evropske komisije), a koji je konsolidovan u godišnjem finansijskom izvještaju.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se u Konsolidovani finansijski izvještaj Grada uključuju finansijski izvještaji javnih preduzeća i javnih ustanova koje su pod kontrolom ili značajnim uticajem entiteta shodno odredbama člana 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Grada za period 01.01-31.12.2018. godine iskazano je u obrascu Periodični izvještaj o izvršenju budžeta (u daljem tekstu: PIB) na računovodstvenom fondu 01 i obrascu Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima (u daljem tekstu: PIF). Prema obrascu PIB budžetski prihodi i primici iskazani su u iznosu od 23.920.429 KM, a izvršenje budžetskih rashoda i izdataka iskazano je u iznosu od 24.704.891 KM, što je u okviru drugog rebalansa budžeta. Razlika navedenih prihoda i

rashoda predstavlja budžetski deficit (784.462 KM). Iskazano neto finansiranje predstavlja zbir neto primitaka od finansijske imovine, zaduživanja, ostalih neto primitaka i neraspoređenih sredstava iz ranijeg perioda (284.543 KM). Iskazana negativna razlika u finansiranju (1.069.005 KM) predstavlja zbir budžetskog deficita i negativnog finansiranja.

Skupština Grada je donijela Odluku o usvajanju Izvještaja o izvršenju budžeta Grada u periodu 01.01-31.12.2018. godine. Navedeni izvještaj sačinjen je u skladu sa odredbama Pravilnika o formi i sadržaju budžeta i izvještaja o izvršenju budžeta („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 100/13 i 15/17).

Skupština Grada je donijela Odluku o pokriću deficita budžeta Grada za 2018. godinu uz smanjenje budžetske potrošnje („Službeni glasnik Grada Trebinje“, broj 5/19).

Shodno članu 30. Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 94/15 i 62/18) Grad je sačinio Plan izmirenja obaveza prenesenih iz prethodnog perioda, na koji je Fiskalni savjet Republike Srpske dao Mišljenje i ocijenio da su predložene mjere za izmirenje neizmirenih obaveza realne i provodive. Skupština Grada usvojila je predloženi Plan mjera.

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici u Konsolidovanom izvještaju o izvršenju budžeta za period 01.01-31.12.2018. godine iskazani su u iznosu od 26.977.105 KM, od čega su prihodi iskazani u iznosu od 23.955.456 KM, a primici u iznosu od 3.021.648 KM.

6.1.1.1. Prihodi

Prihodi su iskazani u iznosu od 23.955.456 KM, a odnose se na: fond 01 (23.105.679 KM), fond 02 (7.000 KM), fond 03 (72.111 KM), fond 04 (300.000 KM) i fond 05 (470.666 KM). Čine ih: poreski prihodi, neporeski prihodi, grantovi i transferi između ili unutar jedinica vlasti.

Poreski prihodi iskazani su u iznosu od 10.654.729 KM, a najvećim dijelom ih čine prihodi po osnovu poreza na lična primanja i prihoda od samostalne djelatnosti (1.735.565 KM), prihodi na imovinu (564.999 KM), indirektni porezi (8.337.708 KM) i porezi na dobitke od igara na sreću (9.605 KM).

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 11.041.162 KM i u odnosu na drugi rebalans budžeta niži su za 8%. Najvećim dijelom se odnose na prihode po osnovu: zakupa objekata (226.585 KM), zemljišne rente (1.103.210 KM), administrativnih naknada i taksi (144.307 KM), komunalnih naknada i taksi (1.313.646 KM), naknada po raznim osnovama (7.453.000 KM), pružanja javnih usluga (709.744 KM), novčanih kazni (21.315 KM) i ostalih neporeskih prihoda (62.524 KM).

Prihodi od davanja u zakup objekata iskazani su u iznosu od 226.585 KM, a odnose se na prihode po osnovu zakupa objekata Gradske uprave (202.619 KM) i JU Kulturnog centra Trebinje (23.966 KM). Objekti su dati u zakup na osnovu kriterijuma definisanih u Odluci o izdavanju u zakup poslovnih zgrada, poslovnih, magacinskih i ostalih prostorija i garaža u svojini Grada Trebinje („Službeni glasnik Grada Trebinje“, broj 5/18).

Prihodi od zemljišne rente iskazani u iznosu od 1.103.210 KM, ostvaruju se na osnovu Zakona o uređenju prostora i građenju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 40/13, 106/15 i 3/16), Odluke o uređenju prostora i građevinskom zemljištu („Službeni glasnik Grada Trebinje“, broj: 2/16, 6/17 i 2/18) i Odluke o utvrđivanju osnovice za obračun rente („Službeni glasnik Grada Trebinje“, broj 2/18).

Komunalne naknade i takse iskazane su u iznosu od 1.313.646 KM, a uglavnom se odnose na komunalne takse za: firmu (677.611 KM), korišćenje prostora na javnim površinama ili ispred poslovnog prostora u poslovne svrhe (171.758 KM), priređivanje muzičkog programa u ugostiteljskim objektima (57.910 KM), korišćenje reklamnih panoa (28.384 KM), korišćenje prostora za parkiranje motornih vozila (211.077 KM), boravišne takse (151.873 KM). Komunalne naknade i takse se obračunavaju u skladu sa Zakonom o komunalnim taksama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 4/12) i prema Odluci o komunalnim taksama sa Tarifama komunalnih taksi („Službeni glasnik Grada Trebinja“, broj: 2/18 i 9/18). Boravišne takse ostvaruju se u skladu sa odredbama Zakona o boravišnoj taksi i Odlukom o boravišnoj taksi („Službeni glasnik Grada Trebinje“, broj: 3/16, 6/10 i 2/19).

Naknade po raznim osnovama najvećim dijelom se odnose na naknade za:

- uređenje gradskog građevinskog zemljišta (2.573.960 KM), ostvaruju se po osnovu Zakona o uređenju prostora i građenju ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 40/13, 2/15, 106/15 i 3/16), Pravilnika o obračunu naknada troškova uređenja gradskog građevinskog zemljišta („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 34/14) i Odluke o uređenju prostora i građevinskom zemljištu ("Službeni glasnik Grada Trebinje", broj: 2/16, 6/17 i 2/18).
- korišćenje mineralnih sirovina (22.355 KM), ostvaruju se po osnovu Zakona o koncesijama („Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 59/13 i 16/18);
- posebne mjere za zaštitu od požara (129.982 KM), ostvaruju se po osnovu Zakona o zaštiti od požara ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 71/12);
- vode (525.925 KM), ostvaruju se po osnovu Zakona o vodama ("Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 50/06, 92/09, 121/12 i 74/17);
- korišćenje komunalnih dobara od opšteg interesa (1.051.520 KM), ostvaruju se po osnovu Zakona o komunalnim djelatnostima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 124/11 i 100/17), Odluke o komunalnim djelatnostima („Službeni glasnik Grada Trebinje“, broj: 6/14, 8/17 i 9/18) i Odluke o utvrđivanju vrijednosti boda za obračun komunalne naknade za 2018. godinu („Službeni glasnik Grada Trebinje“, broj 3/07);
- korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije (1.354.278 KM), ostvaruju se po osnovu Zakona o naknadama za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 52/14 i 15/16);
- korišćenje elektroenergetskih objekata - koncesione naknade (1.702.723 KM), ostvaruju se po osnovu Zakona o koncesijama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 59/13 i 16/18).

Grad nije sačinio planove utroška sredstava ostvarenih od posebnih vodnih naknada i nije obezbijedio saglasnosti od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske za Plan utroška namjenskih sredstava od vode, što nije u skladu sa članom 195. Zakona o vodama. Nije donesen poseban Plan utroška sredstava za finansiranje posebnih mjera zaštite od požara za 2018. godinu kojeg usvaja Skupština Grada, što nije u skladu sa članom 81. stav 2) tačka (b) Zakona o zaštiti od požara.

Iz ostvarenih prihoda od: rente, naknade za uređenje građevinskog zemljišta, zakupnine za građevinsko zemljište, prodaje građevinskog zemljišta, dijela poreza na imovinu (član 33. Odluke o uređenju prostora i građevinskom zemljištu) vrši se finansiranje uređenja gradskog građevinskog zemljišta i izrada Plana prostornog uređenja Grada Trebinje (tačka 3. izvještaja). Grad je donio Program uređenja građevinskog zemljišta za 2018. godinu ("Službeni glasnik Grada Trebinje", broj: 2/18 i 10/18), kojeg je Skupština Grada usvojila, ali nije sačinio Izvještaj o realizaciji navedenog programa.

Takođe, nije sačinjen poseban izvještaj o utrošku sredstava od koncesionih naknada, a izvještavanje Skupštine Grada se vrši kroz izvještaj o usvajanju budžeta.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se donose planovi utroška sredstava ostvarenih po osnovu naknada za vode u skladu sa članom 195. Zakona o vodama i sredstava ostvarenih za finansiranje posebnih mjera zaštite od požara u skladu sa članom 81. stav 2) tačka (b) Zakona o zaštiti od požara i izvještaj o korišćenju sredstva od naknada za uređenje građevinskog zemljišta i koncesionih naknada.

Prihodi od pružanja javnih usluga najvećim dijelom se odnose na prihode ostvarene u JU: za predškolsko vaspitanje i obrazovanje djece "Naša radost" (257.040 KM), Centar za informisanje i obrazovanje (81.124 KM), Kulturni centar (47.770 KM), Dom mladih (44.912 KM), Trebinje sport (44.720 KM) i prihodi ostalih ustanova (165.739 KM).

Grantovi su iskazani u iznosu od 562.631 KM i to na: fondu 01 (57.825 KM), fondu 03 (69.111 KM) i fondu 05 (435.695 KM), a odnose se na grantove iz inostranstva (469.711 KM) i grantove iz zemlje (92.920 KM).

Grantovi iz inostranstva iskazani su na fondu 01 u iznosu od 13.616 KM, fondu 03 u iznosu od 20.400 KM i fondu 05 u iznosu od 435.695 KM. Grant iskazan na fondu 05 odnosi se na sredstva doznačena putem projekta kojeg realizuje JU Kulturni centar Trebinje, a iskazan van GKT (tačka 6. izvještaja).

Grantovi iz zemlje iskazani su na fondu 01 u iznosu od 44.209 KM i na fondu 03 u iznosu od 48.711 KM. Najveći dio granta odnosi se na grant od CIK-a BiH za provođenje lokalnih izbora (41.660 KM) i grant od Fonda za razvoj i zapošljavanje Republike Srpske – „Projekat Trebinje afirmacija poljoprivrednih resursa u svrhu poboljšanja socio-ekonomskog položaja stanovništva ruralnih područja“ (22.689 KM).

Transferi između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 1.696.934 KM i to na: fondu 01 (1.351.963 KM), fondu 02 (7.000 KM), fondu 03 (3.000 KM), fondu 04 (300.000 KM) i fondu 05 (34.971 KM).

Transferi iskazani na fondu 01 najvećim dijelom se odnose na transfer za sredstva socijalne zaštite koja se obezbjeđuju u budžetu Republike Srpske, a realizuju preko Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske (556.106 KM) i transfer Vlade Republike Srpske (742.000 KM) za lokalnu infrastrukturu (300.000 KM), za rekonstrukciju srednjoškolskog centra (160.000 KM) i iz sredstva programa javnih investicija Republike Srpske (282.000 KM).

Transfer iskazan na fondu 04 u iznosu od 300.000 KM odnosi se na transfer iz sredstava sukcesije doznačen od strane Vlade Republike Srpske.

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 3.021.649 KM, a odnose se na primitke: za nefinansijsku imovinu (814.750 KM), finansijsku imovinu (20.243 KM), od zaduživanja (1.721.449 KM) i ostale primitke (465.207 KM).

Primici za nefinansijsku imovinu iskazani su na fondu 01, a odnose se na primitke ostvarene od prodaje: zemljišta (771.282 KM), zaliha materijala (41.178 KM) i postrojenja i opreme (2.290 KM).

Primici za finansijsku imovinu iskazani su na fondu 01, a odnose se na primitke po osnovu naplate stimulativnih kredita prema mjesečnim izvještajima Nove banke a.d. Bijeljina.

Primici od zaduživanja iskazani su u iznosu od 1.721.449 KM odnose se na primitke iskazane na fondu 01 i fondu 05.

Primici iskazani na fondu 01 u iznosu od 397.860 KM, odnose se na primitke po osnovu kreditnih sredstava od Komercijalne banke a.d. Banja Luka, a prema Ugovoru

o dugoročnom kreditu za finansiranje prenesenih obaveza i za investicije, sa periodom otplate 31.07.2017 – 31.12.2027. godine.

Primici iskazani na fondu 05 u iznosu od 1.323.589 KM čine povučena sredstva po osnovu Ugovora između Grada i Vlade Republike Srpske (Ministarstvo finansija) o prenosu kreditnih sredstava od Evropske investicione banke po Projektu "Vodovod i kanalizacija Republike Srpske" za finansiranje Projekta snabdijevanja vodom i kanalizacije u opštini Trebinje od 27.12.2012. godine.

Ostali primici iskazani su na fondu 01 i u odnosu na odobreni rebalans budžeta niži su za 23%, a odnose se na primitke po osnovu PDV-a (319.493 KM) i primitke po osnovu naknade plata za porodijsko odsustvo koji se refundiraju od Fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (145.714 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Grad je u PIF-u iskazao ukupne rashode i izdatke u iznosu od 28.943.158 KM, od čega na: fondu 01 u iznosu od 26.679.773 KM, fondu 02 u iznosu od 17.490 KM, fondu 03 u iznosu od 142.328 KM, fondu 04 u iznosu od 300.000 KM i fondu 05 u iznosu od 1.803.566 KM

6.1.2.1. Rashodi

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 20.793.512 KM i to na: fondu 01 (20.091.374 KM), fondu 02 (17.490 KM), fondu 03 (130.186 KM), fondu 04 (300.000 KM) i fondu 05 (254.462 KM). Čine ih tekući rashodi u iznosu od 20.668.963 KM i to na: fondu 01 (19.966.825 KM), fondu 02 (17.490 KM), fondu 03 (130.186 KM), fondu 04 (300.000 KM) i fondu 05 (254.462 KM) i transferi između i unutar jedinica vlasti iskazani u okviru fonda 01 u iznosu od 124.549 KM.

Rashodi iskazani na fondu 01 su u okviru odobrenog rebalansa budžeta. Za sve pozicije na kojima je iskazano izvršenje veće od rebalansom predviđenog, izvršene su preraspodjele sredstava sa drugih pozicija.

Po nalazu revizije rashodi su više iskazani za 14.854 KM (tačka 6.3.1.4. izvještaja).

Tekući rashodi odnose se na: rashode za lična primanja zaposlenih, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga, rashode finansiranja i druge finansijske troškove, subvencije, grantove, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova i rashode po sudskim rješenjima.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 8.240.970 KM, a odnose se na rashode za: bruto plate zaposlenih (6.615.009 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (1.308.339 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (142.572 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (175.050 KM). Za obračun plata cijena rada u iznosu 105 KM utvrđena je Pravilnikom o radu.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 4.103.006 KM, a odnose se na rashode po osnovu: utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga, režijskog materijala, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga, usluga održavanja javnih površina i zaštite životne sredine i ostalih neklasifikovanih rashoda.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 614.953 KM, a uglavnom se odnose na rashode po osnovu: utrošene energije (275.870 KM), komunalnih usluga (130.062 KM), komunikacionih usluga (196.534 KM) i usluga prevoza (7.845 KM).

Komunalne usluge odnose se na troškove: vode, odvoza smeća i održavanja gradske čistoće.

Komunikacione usluge se odnose na usluge: korišćenja fiksnog telefona, mobilnog telefona, interneta, pošta i RTV takse.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 101.492 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za: kancelarijski materijal (53.269 KM), materijal za održavanje čistoće (28.992 KM), stručnu literaturu, časopise i dnevnu štampu (12.681 KM) i ostali režijski materijal (5.300 KM). Kod nabavke kancelarijskog materijala vršeno je dijeljenje nabavke (tačka 4. izvještaja).

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 172.336 KM, a odnose se na rashode za: materijal za poljoprivredu (73.671 KM), medicinski i laboratorijski materijal (6.199 KM), materijal za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (34.871 KM), specijalni materijal (9.789 KM) i materijal za posebne namjene (47.805 KM). Rashodi za poljoprivredu odnose se na rashode za nabavku 35 platenika sa sistemom za navodnjavanje, dodijeljeni u okviru Projekta afirmacija poljoprivrednih resursa u svrhu poboljšanja socio-ekonomskog položaja nezaposlenim stanovnicima sa područja ruralnih mjesnih zajednica. Projekat je podržan od strane Ministarstva finansija, Ministarstva uprave i lokalne samouprave, IRB-a (u daljem tekstu IRB) i UNDP-a. Nabavku i javno oglašavanje provodila je JU Agencija za razvoj malih i srednjih preduzeća. Navedena davanja imaju karakter grantova, te su za 73.671 KM, manje iskazani grantovi, a više rashodi za materijal za posebne namjene.

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 340.429 KM, a odnose se na rashode za tekuće održavanje: zgrada (46.613 KM), ostalih građevinskih objekata (240.055 KM), opreme (50.085 KM) i rashodi za ostalo tekuće održavanje (3.676 KM).

Rashodi za tekuće održavanje ostalih građevinskih objekata odnose se na rashode za izvršene popravke lokalnih makadamskih puteva na teritoriji Grada. Skupština Grada je donijela Program zajedničke komunalne potrošnje za 2018. godinu kojim se definiše: obim i kvalitet održavanja i obnavljanja komunalnih objekata i uređaja i komunalnih usluga zajedničke potrošnje, visina sredstava za realizaciju aktivnosti, raspored sredstava po namjenama za svaku djelatnost i mjere za provođenje programa u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 124/11 i 100/17) i usvojila Izvještaj o realizaciji Programa zajedničke komunalne potrošnje.

U skladu sa članom 10. stav 4) Zakona o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 89/13), Grad je donio Odluku o razvrstavanju, upravljanju i zaštiti lokalnih, nekategorisanih puteva i ulica na području Grada, ali nije donio Strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju u skladu sa članom 13. stav 4) navedenog zakona.

Preporučuje se Skupštini Grada da donese Strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju u skladu sa članom 13. stav 4) Zakona o javnim putevima.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 132.888 KM, a uglavnom se odnose na rashode po osnovu: putovanja i smještaja u zemlji (28.064 KM), putovanja i smještaja u inostranstvu (19.715 KM) i utrošenog goriva (84.935 KM).

Rashodi po osnovu utrošenog goriva evidentirani su na osnovu ulaznih faktura dobavljača i gotovinskih računa (tačka 3. izvještaja).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 424.992 KM, a uglavnom se odnose na rashode za usluge: finansijskog posredovanja (5.039 KM), osiguranja (37.446 KM), štampanja, grafičke obrade, kopiranja, uvezivanja i sl. (98.049 KM), objavljivanja tendera i sl. (17.418 KM), reklame i propagande (29.301 KM), informisanja i medija (69.732 KM), pravne i administrativne usluge (52.810 KM), procjene i vještačenja (3.953 KM), kompjuterske usluge (23.566 KM) i ostale stručne usluge (78.155 KM). Za usluge štampanja vršeno je dijeljenje javnih nabavki, a za oglašavanja nisu provedeni postupci javnih nabavki (tačka 4. izvještaja).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine iskazani su u iznosu od 1.300.239 KM. Najvećim dijelom se odnose na usluge: održavanja zelenih površina (179.996 KM), čišćenja javnih površina (227.251 KM), rasvjete na javnim površinama (726.758 KM), utroška vode na javnim površinama (64.990 KM), uređenja prostora (14.854 KM) i ostale usluge održavanja (69.809 KM).

Grad je pogrešno klasifikovao rashode za uređenje javnih površina u iznosu od 14.854 KM (tačka 6.3.1.4. izvještaja).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 1.004.820 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za: stručno usavršavanje zaposlenih (13.075 KM), bruto naknade za rad van radnog odnosa (413.772 KM), reprezentaciju (269.093 KM), poreze i doprinose na teret poslodavca (81.776 KM) i ostale nepomenute rashode (140.001 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su manje, a grantovi više za 239.572 KM (detaljnije obrazloženo u dijelu grantova).

Rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa odnose se na rashode za bruto naknade: volonterima (6.643 KM), članovima komisija i radnih grupa (67.669 KM), skupštinskim odbornicima (48.131 KM), po ugovoru o djelu (198.668 KM), po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima (81.864 KM) i ostale bruto naknade (10.797 KM). Na isplaćene naknade po osnovu ugovora obračunati su porezi i doprinosi u skladu sa zakonskim propisima.

JU Centar za informisanje i obrazovanje za poslove na digitalnoj pripremi prispjelih čitulja, održavanja antenskog sistema Radio Trebinje na releju Leotar, izradu namjenskog radnog pulta i drugo, zaključivao je ugovore o djelu u vrijednosti od 38.758 KM. Isplate po osnovu navedenih naknada pogrešno su klasifikovane u okviru ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

Rashodi po osnovu reprezentacije najvećim dijelom se odnose na rashode za: usluge u ugostiteljskim objektima (60.638 KM), prijeme i manifestacije (167.352 KM) i poklone (38.845 KM).

Rashodi po osnovu organizacija i manifestacija uglavnom se odnose na rashode po osnovu organizacija kulturnih i drugih dešavanja povodom obilježavanja značajnih datuma Grada.

Za ugostiteljske usluge nije proveden postupak javnih nabavki (tačka 4. izvještaja).

Ostali nepomenuti rashodi odnose se na rashode za izradu medalja, plaketa i sl. (5.805 KM), rashode po osnovu članarina (13.143 KM) i ostale nepomenute rashode (121.053 KM). Od iskazanih ostalih nepomenutih rashoda na Gradsku upravu se odnosi iznos od 79.208 KM. Uvidom u evidencije uočili smo da dio troškova iskazan kao ostali nematerijalni rashodi po svojoj suštini pripadaju rashodima po osnovu korišćenja roba i usluga i grantovima.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u okviru fonda 01 u iznosu od 418.436 KM i u okviru su odobrenog rebalansa budžeta, a odnose se na rashode po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji (413.688 KM) i rashode po osnovu negativnih kursnih razlika (4.750 KM).

Subvencije su iskazane u iznosu od 796.436 KM, od čega u okviru fonda 01 u iznosu od 792.855 KM. Odnose se na subvencije javnim nefinansijskim subjektima i subvencije nefinansijskim subjektima.

Subvencije javnim nefinansijskim subjektima iskazane su u iznosu od 332.633 KM, a odnose se na subvencije javnim nefinansijskim subjektima u oblastima saobraćaja (190.000 KM) i subvencije javnim nefinansijskim subjektima u ostalim oblastima (142.633 KM).

Subvencije javnim nefinansijskim subjektima u oblasti saobraćaja, odnose se na subvencije doznačene preduzećima za obavljanje prevoza putnika u gradskom i prigradskom prevozu. Subvencije su dodijeljene preduzeću „Ubla Tours“ d.o.o. Trebinje sa kojim je zaključen Ugovor u vrijednosti od 47.063 KM i preduzeću „Lux Travel“ d.o.o. Trebinje i zaključen je Ugovor u vrijednosti od 130.937 KM. Ugovori su zaključeni na osnovu Odluka o uspostavljanju gradskog i prigradskog prevoza na području grada Trebinje i Odluke o javnom konkursu za dodjelu subvencije za prevoz putnika u gradskom i prigradskom prevozu na području grada Trebinje („Službeni glasnik Grada Trebinje“, broj 1/17).

Subvencije javnim nefinansijskim subjektima u ostalim oblastima (142.633 KM), najvećim dijelom se odnose na sredstva doznačena osnovnim školama (3) i Regulatornoj komisiji za energetiku Republike Srpske koje su zapošljavale djecu poginulih boraca, ratne vojne invalide i demobilisane borce Vojske Republike Srpske. Subvencije su dodijeljivane na osnovu Programa i javnog oglašavanja.

Subvencije nefinansijskim subjektima iskazane su u iznosu od 463.803 KM i odnose se na subvencije nefinansijskim subjektima u ostalim oblastima.

Najvećim dijelom se odnose na subvencije poslodavcima čije je sjedište u Trebinju za zapošljavanje nezaposlenih lica sa višom i visokom stručnom spremom zbog obavljanja pripravničkog staža. Za dodjelu sredstava objavljen je javni poziv. Takođe, objavljen je javni poziv nezaposlenim licima za korišćenje sredstava po Programu podrške samozapošljavanju po osnovu kojeg je doznačeno 171.689 KM.

Grantovi su iskazani u iznosu od 4.301.222 KM i to na: fondu 01 (3.823.567 KM), fondu 03 (20.000 KM), fondu 04 (300.000 KM) i fondu 05 (157.655 KM), a odnose se na grantove u inostranstvu (195.943 KM) i grantove u zemlji (4.105.279 KM).

Grantovi u inostranstvu iskazani su uglavnom u okviru fonda 05 u iznosu od 195.943 KM, a odnose se na sredstva doznačena nevladinoj organizaciji „Ženska akcija“ iz Nikšića (tačka 6. izvještaja).

Grantovi u zemlji iskazani su u iznosu od 4.105.279 KM, a najvećim dijelom se odnose na tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji (1.125.200 KM), ostale tekuće grantove (1.842.884 KM), kapitalne grantove neprofitnim subjektima (491.525 KM) i ostale kapitalne grantove (643.007 KM).

Tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji čine tekući grantovi dodijeljeni:

- političkim organizacijama i udruženjima (41.000 KM). Doznaka je vršena u skladu sa Zakonom o finansiranju političkih stranaka iz budžeta Republike, gradova i opština („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 65/08) i Odluke o raspodjeli dijela sredstava planiranih budžetom Grada za 2018. godinu;
- humanitarnim organizacijama i udruženjima (124.200 KM);
- sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (500.310 KM). Najznačajnija sredstava granta dodijeljena su sportskom društvu „Leotar“ Trebinje. Dodjela sredstava definisana je Pravilnikom o uslovima i kriterijumima za finansiranje programa razvoja sporta u opštini Trebinje („Službeni glasnik Opštine Trebinje“, broj 4/10 i 7/10) i Pravilnikom o kategorizaciji sportova i sportskih organizacija u opštini Trebinje („Službeni glasnik Opštine Trebinje“, broj 3/10). Skupština Grada je donijela Program razvoja sporta Grada Trebinje za 2018. godinu shodno članu 10. i 11. Zakona o sportu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 4/02, 66/03, 73/08 i 102/08), utvrdila kriterijume i godišnji plan raspodjele sredstava shodno članu 16. navedenog zakona, ali nije donijela Odluku o kategorizaciji sporta na području Grada Trebinje, što nije u skladu sa članom 19. pomenutog zakona. Tekući grantovi dodjeljivani su na osnovu zahtjeva sportskih klubova, odobrenog budžeta i donesenih rješenja od strane gradonačelnika Grada;

- etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima (21.500 KM);
- organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom (139.492 KM);
- organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite (16.900 KM);
- organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, nauke i kulture (4.439 KM) i
- neprofitnim subjektima u zemlji (277.359 KM), najvećim dijelom se odnose na doznačena sredstva Savezu opština i gradova Istočne Hercegovine (50.000 KM), za nadoknadu štete u poljoprivredi (45.559 KM) i za dobrovoljna vatrogasna društva Lastva, Jasen-Mosko, Bjelasnica i Zubci (177.800 KM).

Ostali tekući grantovi u zemlji odnose se na tekuće grantove:

- javnim nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, šumarstva, vodoprivrede, energetike, rudarstva, industrije, građevinarstva, zanatsko-preduzetničke djelatnosti, ugostiteljstva, trgovine, turizma, saobraćaja (629.999 KM). Odnose se na doznačena sredstava Agrarnom fondu za operativne rashode (265.000 KM), za podršku u poljoprivredi (245.000 KM) i JP "Radnik" d.o.o. Trebinje (120.000 KM);
- finansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (493.000 KM). Najvećim dijelom se odnose na grant doznačen JZU Dom zdravlja Trebinje (230.000 KM), za pomoć osnovnim školama u finansiranju aktivnosti školskog takmičenja (12.000 KM) i opštinskog plana inkluzije i pomoći djeci nacionalnih manjina (3.000 KM);
- nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (osim javnih) (675.650 KM). Najvećim dijelom se odnose na grant: gradskoj organizaciji Crvenog krsta Trebinje (162.500 KM), Udruženju za humanitarnu pomoć – narodna kuhinja (92.500 KM), gradskoj boračkoj organizaciji (52.000 KM), boračkim udruženjima (23.000 KM), Udruženju građana/fondacija iz oblasti kulture, nauke i društvene brige o mladima za 2018. godinu (61.600 KM) i udruženju građana/fondacija iz oblasti društvene brige o starima, nacionalnih manjina i povratnika (92.300 KM) i
- ostali tekući grantovi u zemlji - tekući grantovi pojedincima (44.235 KM), najvećim dijelom se odnose na sredstva doznačena učenicima kao nagrade i pokloni, a na osnovu zaključaka gradonačelnika.

Kapitalni grantovi neprofitnim subjektima uglavnom ih čine kapitalni grantovi:

- etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima (52.956 KM);
- organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom (16.000 KM);
- organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite (320.600 KM), odnose se na sredstva doznačena JZU Bolnica Trebinje za projekat energetske efikasnosti, planirana u budžetu Grada;
- organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, nauke i kulture (97.969 KM). Najvećim dijelom se odnose na sredstva doznačena JU „OŠ Jovan Jovanović Zmaj“ (25.000 KM) i JU „OŠ Sveti Vasilije Ostroški“ (53.000 KM), za rekonstrukciju kapele na Klobuku u iznosu od 16.000 KM u okviru aktivnosti obilježavanja stotinu godina od Prvog svjetskog rata. Sredstva su planirana budžetom Grada.

Ostali kapitalni grantovi u zemlji odnose se na kapitalne grantove:

- javnim nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede (104.857 KM), a odnose se na doznačenu pomoć poljoprivrednicima preko Agrarnog fonda;

- nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, šumarstva, vodoprivrede, energetike, rudarstva, industrije, građevinarstva, zanatsko-preduzetničke djelatnosti, ugostiteljstva, trgovine, turizma, saobraćaja (osim javnih) (433.600 KM). Grantovi su uglavnom dodijeljeni: Udruženju korisnika voda Zavođe (33.600 KM), Udruženju za vodosnabdjevanje sela Tulje (5.000 KM) i Vodovodu Vrpolje Ljubomir (95.000 KM);
- javnim nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (80.000 KM) dodijeljen je JZU Dom zdravlja Trebinje;
- ostali kapitalni grantovi u zemlji - tekući grantovi pojedincima (24.550 KM) za sufinansiranje uređenja fasada.

Naprijed navedeni grantovi su dodjeljivani na osnovu planiranih sredstava u budžetu, Pravilnika o finansiranju javnih potreba u kulturi, javnih poziva, projekata, kriterijumima o načinu ocjenjivanja projekata i donesenih zaključaka od strane gradonačelnika.

Grad je u okviru grantova planirao i evidentirao troškove koji su nastali po osnovu manifestacija i prijema u najmanjem iznosu od 239.572 KM, a odnose se na manifestacije dočeka Nove godine, Svetosavske svečanosti, Dučićevi dani, Festival festivala, Dučićeve večeri poezije, Festival mediteranskog i evropskog filma, Dani mimoze i sl. Za navedeni iznos precijenjeni su grantovi, a potcijenjeni troškovi manifestacija. Navedeno nije u skladu sa članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16).

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se grantovi klasifikuju shodno članu 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su uglavnom na fondu 01 u iznosu od 2.584.399 KM i u okviru su odobrenog rebalansa budžeta. Odnose se na: doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (2.330.740 KM) i tekuće doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (253.659 KM).

Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 2.330.740 KM, a odnose se na tekuće doznake korisnicima socijalne zaštite koje se isplaćuju od strane ustanova socijalne zaštite, tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova i kapitalne doznake korisnicima socijalne zaštite koje se isplaćuju od strane ustanova socijalne zaštite.

Tekuće doznake korisnicima socijalne zaštite (štićenima) iskazane su u iznosu od 1.341.073 KM, a isplaćene su po osnovu prava utvrđenih Zakonom o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 37/12 i 90/16). Odnose se na stalnu novčanu pomoć: štíćenima ustanova socijalne zaštite (56.670 KM), dodatak za pomoć i njegu drugog lica (894.909 KM), pomoć za osposobljavanje za rad djece i omladine (808 KM), jednokratnu novčanu pomoć štíćenima ustanova socijalne zaštite (37.542 KM), tekuće pomoći u naturi koje se daju štíćenima ustanove socijalne zaštite (12.287 KM) i ostale tekuće doznake koje se daju štíćenima ustanove socijalne zaštite (338.856 KM). JU Centar za socijalni rad je za 2018. godinu dostavio Izvještaj o svom radu, koji je usvojila Skupština Grada.

Tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 947.667 KM, a uglavnom se odnose na tekuće pomoći:

porodicama palih boraca (201.040 KM), učenicima i studentima (327.029 KM), porodici, djeci i mladima (260.661 KM) i ostale tekuće pomoći (153.790 KM).

Tekuće pomoći učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture odnose se na stipendije koje se dodjeljuju na osnovu Pravilnika o uslovima i postupku ostvarivanja prava na stipendiju i Pravilnika o stipendiranju redovnih studenata, djece poginulih boraca i ratnih vojnih invalida. Za dodjelu studentskih stipendija, sa studentima su zaključeni pojedinačni ugovori.

Ostale tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (osim ustanova socijalne zaštite) uglavnom se odnose na novčane pomoći po zahtjevima fizičkih lica za roditeljstvo, zaključenje braka i za pomoć socijalno ugroženim i oboljelim licima. Obračun i isplata doznaka je vršen u skladu sa Pravilnikom o dodjeli jednokratne novčane pomoći.

Kapitalne doznake korisnicima socijalne zaštite koje se isplaćuju od strane ustanova socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 42.000 KM, a odnose se na kapitalne doznake izbjeglim i raseljenim licima.

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (253.659 KM), odnose se na izvršene doznake pružaocima usluga socijalne zaštite za pomoć u kući (5.820 KM), ustanovama socijalne zaštite za smještaj štićenika (188.588 KM) i doznake hraniteljskim porodicama (59.251 KM).

Rashodi po sudskim rješenjima iskazani su u iznosu od 224.492 KM. Odnose se na rashode po osnovu: isplate glavnice duga po sudskim rješenjima (214.894 KM), kamate po sudskim rješenjima (1.048 KM), advokatskih usluga (8.136 KM) i ostale rashode po sudskim rješenjima (414 KM).

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 124.549 KM i u odnosu na odobreni rebalans budžeta niži su za 19%. Odnose se na rashode po osnovu obaveza i potraživanja između jedinica lokalne samouprave usaglašeni od strane Poreske uprave Republike Srpske.

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 8.149.645 KM, a odnose se na: izdatke za nefinansijsku imovinu, za otplatu dugova i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 6.174.763 KM, a odnose se na izdatke za: proizvedenu stalnu imovinu, neproizvedenu stalnu imovinu i zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.

Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu iskazani su u iznosu od 6.115.033 KM, a odnose se na izdatke za izgradnju i pribavljanje građevinskih objekata (3.823.237 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata - puteva (1.474.406 KM), nabavku postrojenja i opreme (569.605 KM), investiciono održavanje opreme (17.198 KM), investicionu imovinu (13.985 KM) i nematerijalnu proizvedenu imovinu (216.602 KM).

Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu iskazani su u iznosu od 26.475 KM, a odnose se na izdatke za pribavljanje ostalih prirodnih dobara.

Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. iskazani su u iznosu od 33.255 KM, a odnose se na izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 1.435.230 KM, a odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji. Zaduženja su iz ranijeg perioda

za investiciono ulaganje u rekonstrukciju putne i komunalne infrastrukture, rasvjetu i izgradnju stambenih objekata.

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 539.652 KM, a uglavnom se odnose na izdatke po osnovu PDV-a (365.676 KM) i izdatke za naknade plata za porodijsko odsustvo i bolovanja koja se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (169.776 KM).

Ostali izdaci su manje iskazani za 940.919 KM (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

6.1.3. Budžetski rezultat

U obrascu PIF iskazan je budžetski deficit u iznosu od 2.198.069 KM i predstavlja zbir bruto budžetskog suficita 3.161.944 KM i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazan u negativnom iznosu od 5.360.013 KM. Iskazani bruto budžetski deficit predstavlja razliku između budžetskih prihoda (23.955.456) i budžetskih rashoda (20.793.512), a neto izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u negativnom iznosu predstavljaju razliku između primitaka (814.750 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (6.174.763 KM).

Po nalazu revizije budžetski deficit je manje iskazan za iznos od 926.074 KM i treba ga korigovati po osnovu više iskazanih rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga u iznosu od 14.845 KM (tačka 6.1.2.1.) i manje iskazanih ostalih izdataka u iznosu od 940.919 KM (tačka 6.1.2.2.).

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje iskazano u iznosu od 1.039.046 KM predstavlja zbir primitaka po osnovu: finansijske imovine (20.243 KM), zaduživanja (1.721.449 KM), ostalih primitaka (465.207 KM) i neutrošenih namjenskih sredstava (807.030 KM) i umanjeno po osnovu izdataka: za finansijsku imovinu (1 KM), za otplatu dugova (1.435.230 KM) i ostalih izdataka (539.652 KM). Po nalazu revizije isto je manje iskazano za 940.919 KM (tačke 6.1.2.2. i 6.3.1.1.)

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju je iskazana u iznosu od 1.159.022 KM, a čine je budžetski suficit (2.198.069 KM) i neto finansiranje (1.039.046 KM). Po nalazu revizije ista je manje je iskazana za 926.074 KM, zbog navedenih grešaka objašnjenim u prethodnim tačkama izvještaja.

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi u bilansu uspjeha su iskazani u iznosu 24.535.428 KM, a odnose se na poreske i neporeske prihode, grantove, transfere između budžetskih jedinica i prihode obračunskog karaktera. Prihodi, osim prihoda obračunskog karaktera detaljnije su objašnjeni pod tačkom 6.1.1.1. izvještaja.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 614.359 KM, a odnose se na prihode obračunskog karaktera i prihode obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 443.305 KM, a čine ih: prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (63.606 KM), dobiti od prodaje nefinansijske imovine (16.133 KM) i ostali prihodi obračunskog karaktera (363.566 KM). Ostali prihodi obračunskog karaktera odnose se na prihode po osnovu otpisa obaveza (1.946 KM), po osnovu transakcija razmjene (269.476 KM) i ostale prihode obračunskog karaktera (92.144 KM).

Prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 171.054 KM, a odnose se na obračunate prihode po osnovu: prenosa imovine od ostalih nivoa vlasti (130.007 KM), odnosa sa jedinicama lokalne samouprave (1.259 KM) i prenosa imovine unutar iste jedinice vlasti (39.788 KM). U okviru prihoda obračunskog karaktera iskazani su prihodi u iznosu od 65.000 KM po osnovu doniranog zemljišta od fizičkog lica.

Donirano zemljište od fizičkog lica u iznosu od 65.000 KM je pogrešno evidentirao u okviru trajnih izvora sredstava, zbog čega su precijenjeni trajni izvori sredstava, a potcijenjeni prihodi obračunskog karaktera. Navedeno nije u skladu sa članom 109. stav 3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Prihodi obračunskog karaktera su umanjeni (stornirani) za iznos od 761.315 KM (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

6.2.2. Rashodi

Rashodi u bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 24.060.092 KM, a odnose se na: tekuće rashode, rashode obračunskog karaktera i transfere između i unutar jedinica vlasti. Rashodi, osim rashoda obračunskog karaktera detaljnije su objašnjeni pod tačkom 6.1.2.1 izvještaja.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 3.300.966 KM, a uglavnom se odnose na rashode po osnovu: nabavne vrijednosti realizovanih zaliha (34.211 KM), amortizacije (2.541.605 KM), usklađivanja vrijednosti imovine po izvještajima Poreske uprave (604.954 KM), gubitaka od prodaje imovine (25.633 KM) i ostali rashodi obračunskog karaktera (94.563 KM).

Obračun amortizacije je vršen linearnom metodom, primjenom godišnjih amortizacionih stopa na nabavne vrijednosti sredstava u skladu sa odredbama Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 110/16).

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine iskazani su u iznosu od 604.954 KM. Najvećim dijelom se odnose na ispravke knjiženja poreskih prihoda (412.124 KM) i sumnjiva i sporna potraživanja po Izvještaju Poreske uprave Republike Srpske (174.191 KM). Po nalazu revizije potcijenjeni su rashodi obračunskog karaktera za najmanje 398.192 KM i obaveze po osnovu rezervisanja otpremnina za 230.892 KM, a precijenjeni su finansijski rezultat tekuće godine za 398.192 KM i kratkoročna potraživanja za 167.300 KM (tačke 3, 6.3.1.1. i 6.3.2.1. izvještaja).

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha kao razlika prihoda (24.535.428 KM) i rashoda (24.060.092 KM) iskazan je pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 475.336 KM. Prema nalazu revizije finansijski rezultat je manje iskazan za najmanje 318.338 KM, (nije izvršena korekcija potraživanja za 167.300 KM, nisu rezervisana sredstva za otpremnine za 230.892 KM, više su iskazani rashodi za 14.854 KM i nisu iskazani prihodi obračunskog karaktera po osnovu primljene donacije u iznosu od 65.000 KM (tačke 6.1.2.1, 6.2.1, 6.2.2, 6.3.1.1. i 6.3.2.1. izvještaja).

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Aktiva

Na dan 31.12.2018. godine, poslovna aktiva iskazana je bruto vrijednosti od 579.871.440 KM, ispravke vrijednosti od 39.112.006 KM i neto vrijednosti od 540.759.434 KM. Čine je: kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja, nefinansijska

imovina u tekućim sredstvima, dugoročna finansijska imovina i razgraničenja i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima.

6.3.1.1. Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazane su bruto vrijednosti od 17.175.473 KM, ispravke vrijednosti od 9.193.861 KM i neto vrijednosti od 7.981.612 KM. Neto vrijednost navedene imovine odnosi se na: gotovinu i gotovinske ekvivalente, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u iznosu od 2.710.744 KM, a odnose se na sredstva na bankovnim računima (2.582.749 KM), u blagajni (177 KM) i izdvojena novčana sredstva i akreditivi (127.848 KM).

Kratkoročna potraživanja su iskazana bruto vrijednost od 12.372.796 KM ispravke vrijednosti od 9.139.540 KM i neto vrijednosti od 3.233.256 KM, a uglavnom se odnose na neto potraživanja po osnovu: prodaje i izvršenih usluga (2.886.399 KM), nenaplaćenih poreza, doprinosa i neporeskih prihoda (181.214 KM) i potraživanja po osnovu PDV-a (137.162 KM).

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga iskazana su bruto vrijednosti od 4.193.024 KM, ispravke vrijednosti od 1.306.625 KM i neto vrijednosti od 2.886.399 KM. Odnose se na potraživanja iskazana u Gradskoj upravi po osnovu: zakupa objekata (67.344 KM), zemljišne rente (30.004 KM), komunalnih naknada (290.962 KM), komunalnih taksi (147.378 KM), naknada za pogodnost građevinskog zemljišta (286.776 KM), uređenja građevinskog zemljišta (1.210.380 KM), PDV-a sadržanog u izlaznim fakturama (27.958 KM), usluga Teritorijalne vatrogasne jedinice Trebinje (121.915 KM), prodaje zemljišta (682.249 KM) i ostala potraživanja (8.645 KM).

Revizijom je utvrđeno da je preduzeću „Swisslion“ d.o.o. Trebinje 28.06.2017. godine izvršen obračun troškova naknade za uređenje građevinskog zemljišta u iznosu od 750.000 KM i naknade za prirodne pogodnosti građevinskog zemljišta u iznosu od 207.000 KM i izdato je Rješenje o građevinskoj dozvoli za izgradnju istočnog dijela kompleksa „Grad sunca“. Po osnovu navedenog rješenja evidentirana su potraživanja i prihodi obračunskog karaktera. Tokom 2018. godine na osnovu zahtjeva preduzeća „Swisslion“ d.o.o. Trebinje izvršeno je storniranje navedenog obračuna. U pisanom obrazloženju za potrebe revizije, Grad je naveo da je preduzeće „Swisslion“ d.o.o. Trebinje nakon obračuna troškova za 2017. godinu, dostavilo zahtjev za izmjenu pomenutog rješenja, jer obračun naknada nije izvršen u skladu sa Pravilnikom o obračunu naknade troškova uređenja gradskog građevinskog zemljišta – prečišćeni tekst ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 34/14). Grad je prihvatio zahtjev i sačinio novo Rješenje kojim je smanjena naknada za uređenje građevinskog zemljišta na iznos od 142.591 KM i naknada za prirodne pogodnosti (renta) na iznos od 53.094 KM.

Potraživanja od prodaje zemljišta iskazana su u iznosu od 682.249 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu zaključenih ugovora o prodaji zemlje uglavnom sa: preduzećem „Loteks“ d.o.o. Trebinje (583.825 KM), Eparhijom Zahumsko-Hercegovačkom i primorskom (30.192 KM) i „Kodiahem“ d.o.o. Trebinje (39.742 KM). Grad nije na dan 31.12.2018. godine izvršio procjenu vrijednosti naplativosti neporeskih potraživanja, te nije izvršio njihovu korekciju, što nije u skladu sa članom 73. stav 1) i 2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, zbog čega su precijenjena potraživanja od prodaje i izvršenih usluga i finansijski rezultat tekuće godine, a potcijenjeni rashodi obračunskog karaktera u najmanjem iznosu za 167.300 KM.

Sporna potraživanja od prodaje iskazana su u iznosu od 1.306.625 KM, a uglavnom se odnose na Gradsku upravu, evidentirana u periodu do 31.12.2017. godine. Čine ih sporna potraživanja za: zakup objekata (475.318 KM), naknadu za pogodnosti građevinskog zemljišta (148.620 KM), naknadu uređenja građevinskog zemljišta (72.034 KM), zemljišnu rentu (61.509 KM), komunalnu naknadu (343.718 KM) i komunalne takse (187.607 KM).

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode iskazana su bruto vrijednosti od 2.049.305 KM, ispravke vrijednosti od 1.868.091 KM i neto vrijednosti od 181.214 KM. Potraživanja su evidentirana na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima. Sporna potraživanja za nenaplaćene poreze najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu poreza na: lična primanja (748.169 KM), promet po opštoj stopi (249.136 KM), promet usluga po opštoj stopi (177.058 KM), promet na derivate nafte (120.570 KM) i nepokretnosti (117.378 KM).

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su bruto vrijednosti od 5.975.044 KM, ispravke vrijednosti od 5.964.824 KM i neto vrijednosti od 10.220 KM.

Sporna potraživanja se odnose na potraživanja po sudskom sporu „Alijagić“ (741.285 KM) i potraživanja nastala po osnovu zatečenih sredstava prilikom pokretanja likvidacionog postupka u banci „Bobar“ a.d. Bijeljina (5.219.107 KM).

Sporna potraživanja po sudskom sporu „Alijagić“ odnose se na sudsku presudu po kojoj je u aprilu 2005. godine blokiran račun Opštine Trebinje i u korist tužitelja izvršeno izmirenje tužbenog zahtjeva sa računa Opštine Trebinje u navedenom iznosu. Naknadnim sudskim presudama odlučeno je da obaveze po slučaju Alijagić shodno članu 2. Zakona o utvrđivanju i načinu izmirenja unutrašnjeg duga Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 63/04, 47/06, 68/07, 17/08, 64/08 i 34/09) ne predstavljaju obaveze Opštine odnosno Grada, već predstavlja unutrašnji dug Republike Srpske.

Sporna potraživanja nastala po osnovu pokretanja likvidacionog postupka u banci „Bobar“ a.d. u stečaju (5.219.107 KM) odnose se na potraživanja po osnovu novčanih sredstava Grada koja su nakon prestanka rada banke „Bobar“ a.d. Bijeljina u stečaju ostala na žiro računima kod banke. Grad je u svojstvu povjerioca 16.02.2015. godine prijavio svoja potraživanja, koja su i priznata. Grad je 22.06.2017. godine podnio tužbu kojom se traži da se sudskom presudom utvrdi da priznato potraživanje tužioca u stečajnom postupku u iznosu od 4.621.891 KM treba razvrstati u isplatni red prioriteta namirenja shodno članu 119. stav 1) tačka (5) Zakona o bankama Republike Srpske i u tom pravcu da se izmijeni tabela potraživanja tuženoga. Okružni privredni sud u Bijeljini donio je presudu kojom je utvrđeno da je navedeno potraživanje priznato i da se razvrstava u isplatni red prioriteta namirenja. Protiv navedene odluke banka „Bobar“ a.d. Bijeljina u stečaju podnijela je žalbu u maju 2019. godine o čemu je Pravobranilaštvo Republike Srpske obavijestilo Grad.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 1.010.993 KM, a odnose se na: kratkoročno razgraničene rashode (42.297 KM), kratkoročno razgraničene prihode (4.427 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja (964.269 KM).

Kratkoročna razgraničenja uglavnom su iskazana po osnovu isplaćenih plata za vrijeme roditeljskog odsustva i odsustva po osnovu bolovanja (21.494 KM) i razgraničenja po osnovu datih avansa za nefinansijsku imovinu (940.919 KM). Za iznos datih avansa koji nisu zatvoreni krajem godine potrebno je iskazati ostale izdatke shodno članu 79. tačka (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Zbog navedenog potcijenjeni su izdaci za iznos od 940.919 KM, a precijenjena su negativna finansiranja (tačke 6.1.2.2. i 6.2.3. izvještaja).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti iskazana su bruto vrijednosti od 1.080.910 KM, ispravke vrijednosti od 54.321 KM i neto vrijednosti od 1.026.589 KM. Najvećim dijelom se odnosi na potraživanja po osnovu transfera od: drugih jedinica vlasti za poreze, doprinose i neporeske prihode po zapisnicima iz poreskog knjigovodstva, rješenjima i knjižnim obavijestima (883.818 KM), Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za korisnike prava iz Zakona o socijalnoj zaštiti (54.373 KM), od fondova obaveznog socijalnog osiguranja po osnovu refundacija za naknade plate (84.750 KM).

Potraživanja od drugih jedinica vlasti za poreze, doprinose i neporeske prihode po zapisnicima iz poreskog knjigovodstva iskazana su bruto vrijednosti od 886.368 KM, ispravke vrijednosti od 2.550 KM i neto vrijednosti od 883.818 KM. Bruto vrijednost navedenih potraživanja odnosi se na potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode po zapisnicima iz poreskog knjigovodstva, rješenjima i knjižnim obavještenjima od entiteta (884.538) i od jedinica lokalne samouprave (1.830 KM).

Potraživanja po osnovu transfera od drugih jedinica vlasti iskazana su u iznosu od 57.873 KM, a odnose se na potraživanja evidentirana u JU Centar za socijalni rad po osnovu transfera za socijalnu zaštitu koja se finansira iz Budžeta Republike Srpske.

Potraživanja po osnovu refundacija za naknade plata iskazana su u neto iznosu od 84.750 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu refundacija za naknade plata iz doprinosa za: zdravstvenu zaštitu (117.779 KM), zaštitu od nezaposlenosti (3.062 KM), dječiju zaštitu (15.760 KM), a izvršena korekcija potraživanja iznosi 51.851 KM. Iskazana vrijednost korekcije potraživanja po osnovu refundacija za naknade plata odnosi se na korekciju potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske za: 2014. godinu (32.250 KM), 2015. godinu (10.598 KM) i 2016. godinu (9.003 KM). U toku 2018. godine nije bilo naplate potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske niti je izvršena korekcija nenaplaćenih potraživanja na dan 31.12.2018. godine.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- **vrši korekcija kratkoročnih potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci shodno članu 73. stav 1) i 2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;**
- **dati avansi koji nisu zatvoreni krajem godine iskazuju kao ostali izdaci shodno članu 79. tačka (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

6.3.1.2. Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je bruto vrijednosti od 324.353 KM, ispravke vrijednosti od 25.450 KM i neto vrijednosti od 298.903 KM. Neto vrijednost iskazane imovine odnosi se na: stalnu imovinu namijenjenu prodaji i obustavljena poslovanja (46.082 KM), zalihe materijala (14.963 KM), zalihe robe (169.919 KM) i sitan inventar i auto gume (67.939 KM). Zalihe robe uglavnom se odnose na robu preuzetu od privrednog društva „Novoteks“ a.d. Trebinje (tačka 3. izvještaja).

6.3.1.3. Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazani su u iznosu od 5.107.264 KM, a odnosi se na: dugoročne plasmane i dugoročna potraživanja.

Dugoročni plasmani iskazani su u iznosu od 4.880.910 KM, a uglavnom se odnose na osnivački ulog u: KP Vodovod Trebinje (4.611.903 KM), preduzeću Komunalno

Trebinje (244.697 KM), JU Kulturni centar (2.000 KM), Javno preduzeće Rad Trebinje d.o.o. (2.000 KM), Agrarni fond (2.000 KM), JU za ekologiju i bezbjednost (1 KM) i JU Parking servis (1 KM).

Dugoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 226.354 KM, a odnose se na potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja. Evidentirana su na osnovu izvještaja iz Jedinственe evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima koju vodi Poreska uprava Republike Srpske. Najvećim dijelom ih čine potraživanja po osnovu poreza na: lična primanja (174.263 KM), akcize na derivate nafte (35.076 KM) i imovinu (9.023 KM).

6.3.1.4. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima na dan 31.12.2018. godine iskazana je bruto vrijednosti od 557.264.350 KM, ispravke vrijednosti od 29.892.695 KM i neto vrijednosti od 527.371.655 KM. Neto vrijednost iskazane imovine odnosi se na: proizvedenu stalnu imovinu (62.741.631 KM), dragocjenosti (8.453 KM), neproizvedenu stalnu imovinu (453.688.558 KM) i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi (10.933.013 KM). U 2018. godini izvršeno je povećanje vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima po osnovu donacije i novih ulaganja, a smanjenje po osnovu obračunatih troškova amortizacije, prodaje i rashodovanja imovine.

Proizvedenu stalnu imovinu čine: zgrade i objekti, postrojenja i oprema, investiciona imovina i nematerijalna proizvedena imovina.

Zgrade i objekti iskazani su bruto vrijednosti od 73.842.066 KM, ispravke vrijednosti od 24.049.085 KM i neto vrijednosti od 49.792.981 KM. Neto vrijednost objekata najvećim dijelom se odnose na: stambene objekte boračke populacije (569.556 KM), kancelarijske objekte i prostore (2.593.319 KM), objekte obrazovnih i naučnih institucija (10.603.687 KM), sportsko rekreativne objekte (1.923.329 KM), ostale poslovne objekte (9.359.369 KM), vanjska osvjetljenja (1.485.447 KM), puteve (11.092.234 KM), vodovode i kanalizaciju (2.706.393 KM), sportsko rekreativne terene (1.407.132 KM) i spomenike (483.361 KM). Potcijenjena je vrijednost ostalih objekata za iznos od 19.136 KM (obrazloženo u dijelu nematerijalna proizvedena imovina).

Postrojenja i oprema iskazani su bruto vrijednosti od 10.415.809 KM, ispravke vrijednosti od 4.265.605 KM i neto vrijednosti od 6.150.204 KM. Neto vrijednost postrojenja i opreme najvećim dijelom se odnosi na: vozila, kancelarijsku opremu, komunikacionu i računarsku opremu, opremu za obrazovanje, nauku i kulturu i sport. U okviru opreme iskazana je oprema za energetske efikasnost u vrijednosti od 113.701 KM evidentirana na osnovu primljene fakture od dobavljača Escher tec AG Zürich. S obzirom da postupak nabavke opreme za elektro energetske efikasnost nije završen, izvršena ulaganja je potrebno evidentirati preko opreme u pribavljanju shodno članu 38. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Zbog navedenog precijenjena je vrijednost opreme, a potcijenjena oprema u pripremi.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se ulaganja u opremu u pribavljanju evidentiraju shodno članu 38. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Investiciona imovina iskazana je bruto vrijednosti od 6.835.728 KM, ispravke vrijednosti od 268.271 KM i neto vrijednosti od 6.567.457 KM, a odnosi se na zemljište i građevinske objekte date pod operativni zakup po osnovu zaključenih

ugovora. Vrijednost investicione imovine povećana je za 92.997 KM, za izvršena ulaganja u rekonstrukciju objekta koji je dat pod zakup (tačka 6.1.1.1. izvještaja).

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana je bruto vrijednosti od 1.501.654 KM, ispravke vrijednosti od 1.270.665 KM i neto vrijednosti od 230.989 KM. Uglavnom je čine: računarski programi, ulaganja u razvoj i ostala nematerijalna proizvedena imovina.

U okviru nematerijalne neproizvedene imovine iskazana su ulaganja u razvoj nabavne vrijednosti od 53.626 KM, od čega se iznos od 19.136 KM odnosi na ulaganja u izgradnju balon sale za odvijanje nastave fizičkog vaspitanja u JU Tehničkoj školi. Ulaganja izvršena u izgradnju balon sale su pogrešno klasifikovana kao ulaganja u razvoj, zbog čega je potcijenjena vrijednost ostalih objekata, precijenjena vrijednost ulaganja u razvoj. Navedeno nije u skladu sa članom 20. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučuje se direktoru JU Tehničke škole da obezbijedi da se ulaganja u ostale objekte klasifikuju u skladu sa članom 20. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

U okviru ostale nematerijalne proizvedene imovine iznos od najmanje 90.000 KM odnosi se na projektnu dokumentaciju za izgradnju objekata i saobraćajnica. Shodno članu 26. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i paragrafima 30. i 31. MRS JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema, navedeni troškovi čine nabavnu vrijednost objekta. Zbog navedenog za isti iznos precijenjena je nematerijalna proizvedena imovina, a potcijenjeni su poslovni objekti i prostori u pribavljanju.

Neproizvedena stalna imovina iskazana je bruto vrijednosti od 453.727.627 KM, ispravke vrijednosti od 39.069 KM i neto vrijednosti od 453.688.558 KM, a odnosi se na zemljište klasifikovano kao gradsko građevinsko zemljište (453.621.610 KM), ostala prirodna dobra (64.948 KM) i nematerijalna neproizvedena imovina (2.000 KM). Grad je višegodišnje zasade (sadnice lavande), pogrešno klasifikovao u okviru pozicije šume (ostala prirodna dobra) umjesto u okviru ostalih višegodišnjih zasada (biološka imovina). Navedeno nije u skladu sa članom 22. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Zbog navedenog nije obračunata amortizacija niti su utvrđivani gubici po osnovu obezvređenja imovine.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se vrši priznavanje:

- ***troškova koji su nastali po osnovu projektne dokumentacije, a koji čine nabavnu vrijednost objekta shodno članu 26. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i paragrafima 30. i 31. MRS JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema;***
- ***višegodišnjih zasada u skladu sa članom 22. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.***

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u vrijednosti od 10.933.013 KM, a najvećim dijelom se odnosi na ulaganja u: zgradu Vatrogasnog doma (943.365 KM), snabdijevanje vodom grada Trebinje (2.316.165 KM), saobraćajnicu Dražin do – Grad sunca (1.186.652 KM), vodovod Zubci (1.409.455 KM), navodnjavanje trebinjskog polja (805.199 KM), vodosnabdijevanje Draženska gora (321.999 KM), okolno uređenje Mokri Dolovi (368.865 KM), kolektor oborinska kanalizacija (334.605 KM), saobraćajnice između zgrada Luča (295.710 KM), put raskrsnica magistralnog puta M6 do groblja Banjevci (214.968 KM), Ulicu nova S1

Zasad polje (301.534 KM), oborinsku odvodnju Gornje Police (206.411 KM), vrtić „Srbija“ (91.388 KM) i Palatu pravde (60.000 KM).

Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju utvrdili smo da na imovini u pripremi u najmanjem iznosu od 4.845.843 KM tokom 2018. godini nije bilo ulaganja. Pojedini objekti se koriste (Vatrogasni dom, saobraćajnice), a zbog ne izvršenog tehničkog prijema (neriješeni imovinsko pravni odnosi) iskazuju se kao objekti u pripremi.

Vlada Republike Srpske (Ministarstvo pravde) u Trebinju gradi Palatu pravde za koju je Grad je bio obavezan da pripremi zemljište i obezbijedi sredstva za uređenje građevinskog zemljišta i rente, što je i učinjeno u 2017. godini. Ostala ulaganja vrši Ministarstvo pravde u čijem vlasništvu će i biti objekat. Evidentiranje ulaganja za izgradnju navedenog objekta Grad je vršio na osnovu instrukcije Ministarstva finansija Republike Srpske.

Grad je u okviru rashoda za uređenje javnih površina pogrešno klasifikovao troškove u iznosu od 14.854 KM nastale zbog rušenja starih objekata za pripremu zemljišta za izgradnju građevinskog objekta. Navedeno nije u skladu sa paragrafima 30. i 31. MRS JS 17 – Nekretnine postrojenja i oprema, jer troškovi koji se mogu dovesti u vezu sa nabavkom imovine čine njegovu nabavnu vrijednost. Zbog navedenog precijenjeni su rashoda za uređenje javnih površina, a potcijenjeni objekti u pribavljanju (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se vrši priznavanje troškova nastalih zbog pripreme terena za izgradnju objekta, u skladu sa paragrafima 30. i 31. MRS 17 – Nekretnine postrojenja i oprema.

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva, na dan 31.12.2018. godine iskazana je u iznosu 540.759.434 KM, a odnosi se na kratkoročne obaveze i razgraničenja, dugoročne obaveze i razgraničenja i vlastite izvore.

6.3.2.1. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 4.766.366 KM, a uglavnom se odnose na: kratkoročne finansijske obaveze (1.291.510 KM), obaveze za lična primanja (700.339 KM), obaveze iz poslovanja (2.458.793 KM), obaveze za subvencije (15.833 KM), grantove (47.559 KM), doznake na ime socijalne zaštite (164.297 KM), kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (5.499 KM), ostale kratkoročne obaveze (1.103 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (81.424 KM).

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 1.291.510 KM, a odnose se na kratkoročne finansijske obaveze po dugoročnim zajmovima koji dopijevaju do godinu dana po osnovu kredita kod: Raiffeisen banke a.d. Banja Luka (71.689 KM), NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka (100.000 KM), Nove banke a.d. Bijeljina (185.006 KM) i Komercijalne banke a.d. Banja Luka (934.287 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 700.339 KM, a odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (599.567 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (100.772 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 2.458.793 KM, a uglavnom se odnose na obaveze: prema dobavljačima (2.211.216 KM), prema fizičkim licima (31.068 KM), po osnovu poreza i doprinosa na teret poslodavca (11.359 KM) i po osnovu PDV-a (11.020 KM).

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja najvećim dijelom se odnose na: sredstva uplaćena po osnovu penzija za učešće za izdržavanje šticećenika za decembar 2018. godine. Grad nije iskazao kratkoročna rezervisanja i rashode rezervisanja po osnovu obaveza za otpremnine u iznosu od 230.892 KM, shodno zahtjevima paragrafa 22, 97. i 98. MRS JS 19 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina i paragrafom 155. tačka (a) MRS JS 25 – Primanja zaposlenih i članu 84. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Zbog navedenog potcijenjena su kratkoročna rezervisanja i rashodi rezervisanja po osnovu obaveza, a precijenjen finansijski rezultat tekuće godine za iznos od 230.892 KM (tačke 3. i 6.2.2. izvještaja).

Do isteka roka za izradu i dostavljanje Konsolidovanog finansijskog izvještaja, kratkoročne obaveza Grada izmirene su u iznosu od 2.756.020 KM (obaveze za lična primanja 686.431 KM, obaveze iz poslovanja 1.803.867 KM, obaveze za subvencije 15.833 KM, obaveze za grantove 35.313 KM, obaveze za doznake 160.914 KM, kratkoročna rezervisanja 5.096 KM i obaveze iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti 48.566 KM).

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se rashodi po osnovu obaveza rezervišu i evidentiraju u skladu sa zahtjevima paragrafa 22, 97. i 98. MRS JS 19 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, paragrafom 155. tačka (a) MRS JS 25 – Primanja zaposlenih i članom 84. stav 1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinice vlasti odnose se na obaveze prema drugim jedinicama vlasti za poreze i doprinose i poreske prihode po zapisnicima iz poreskog knjigovodstva, evidentirana na osnovu poreskih rješenja i knjižnih obavještenja.

6.3.2.2. Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 11.141.161 KM, a odnose se na obaveze po osnovu dugoročnih obaveza po zajmovima (8.209.388 KM), dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (2.896.408 KM) i dugoročna rezervisanja i razgraničenja (35.365 KM).

Dugoročne obaveze po zajmovima iskazane su u iznosu od 8.209.388 KM, a odnose se na dugoročne obaveze po: zajmovima od IRB -a.

Dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od IRB iskazane su na fondu 05 u iznosu od 671.995 KM, a odnose se na povučena sredstva po Ugovoru sa Vladom Republike Srpske (Ministarstvo finansija) od 27.12.2012. godine o prenosu kreditnih sredstava Evropske investicione banke po Projektu "Vodovod i kanalizacija Republike Srpske za finansiranje Projekta "Projekat snabdijevanja vodom i kanalizacije u opštini Trebinje". Po navedenom ugovoru Gradu Trebinje je odobren namjenski kredit od 5.992.633 KM (3.064.000 EUR) sa rokom otplate od 25 godina uz grejs period od 8 godina, kamatna stopa EURIBOR + 2%. Povlačenje kredita vrši se u 15 tranši uz polugodišnji obračun kamata. Kamata na povučeni kredit za 2018. godinu obračunata je u iznosu od 39.098 KM. Dugoročne obaveze po zajmovima od banaka iskazane su u iznosu od 7.537.393 KM, a odnose se na kredite kod banaka:

- Raiffeisen banke a.d. Banja Luka u iznosu od 2.144.000 KM po osnovu kreditnog sporazuma za izgradnju i modernizaciju saobraćajnica, trotoara i trgova sa periodom otplate u periodu od 30.04.2009. godine do 28.03.2019. godine. Kredit je izmiren 28.03.2019. godine.
- NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka u iznosu od 1.000.000 KM po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu za investicije iz sredstava IRB-a Republike

Srpske – Fond za razvoj istočnog dijela Republike Srpske od 16.11.2009. godine. Na dan 31.12.2018. godine dio dugoročnog kredita koji dopijeva u roku od godine dana iznosio je 100.000 KM.

- Nove banke a.d. Banja Luka u iznosu od 1.700.000 KM po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu za finansiranje kapitalnih projekata Opštine Trebinje (izgradnja ulica, kupovina zemljišta za izgradnju puteva i ulica) od 07.06.2012. godine.
- Komercijalne banke a.d. Banja Luka u iznosu od 3.480.000 KM po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu za finansiranje obaveza nastalih u javnim ustanovama, a koje su uključene u konsolidovani finansijski izvještaj Grada i kapitalnih investicija za izgradnju i rekonstrukciju infrastrukture od 23.12.2013. godine.
- Komercijalne banke a.d. Banja Luka u iznosu od 6.340.000 KM po osnovu Ugovora od 27.06.2017. godine o dugoročnom kreditu za finansiranje prenesenih obaveza u iznosu od 4.157.000 KM i za investicije u iznosu 2.183.000 KM.

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja iskazana su u iznosu od 35.365 KM i evidentirana u JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje djece "Naša radost" Trebinje. Odnose se na donaciju: opreme za centralno grijanje iz 2016. godine (16.335 KM) od UNDP-a, namještaja iz 2017. godine (3.021 KM) od preduzeća „Swisslion“ d.o.o. Trebinje i sportskih rekvizita za dječije igralište iz 2017. godini (16.009 KM) od Raiffeisen bank d.d. Sarajevo. Donacije nisu uslovljene. Evidentiranje primljenih donacija u okviru dugoročno razgraničenih prihoda nije u skladu sa članom 109. stav 3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Zbog navedenog, precijenjeni su dugoročno razgraničeni prihodi, a potcijenjen je finansijski rezultat ranijih godina za iznos od 35.365 KM.

Preporučuje se direktoru JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje djece „Naša radost“ da obezbijedi da se primljene donacije koje nisu uslovljene, priznaju shodno članu 109. stav 3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazane su u iznosu od 2.896.408 KM, a odnose se na obaveze prema Vladi Republike Srpske – Ministarstvu finansija po osnovu dugoročnog zaduženja za sufinansiranje Projekta "Projekat snabdijevanja vodom i kanalizacije u opštini Trebinje" po ugovoru od 27.12.2012. godine. Ukupan iznos kreditnog zaduženja prema Vladi Republike Srpske za sufinansiranje navedenog projekta iznosi 3.568.403 KM i to (po početnom stanju 01.01.2018. godine 2.244.813 KM, povučenih sredstava u toku 2018. godine od 1.323.589 KM).

6.3.2.3. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 524.851.907 KM, a odnose se na: trajne izvore sredstava (469.300.746 KM), rezerve (68.294 KM), finansijski rezultat ranijih godina (55.009.925 KM) i finansijski rezultat tekuće godine (472.942 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. Trajni izvori sredstava su više iskazani za 65.000 KM (tačka 6.2.1. izvještaja).

Finansijski rezultat tekuće godine iskazan je u iznosu od 472.942 KM (tačka 6.2.3. izvještaja).

Finansijski rezultat ranijih godina iskazan je u iznosu od 55.009.925 KM i isti je potcijenjen je za iznos od 35.365 KM (tačka 6.3.2.2. izvještaja).

6.4. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija iskazana je u iznosu od 2.508.425 KM i uglavnom se odnosi na: osnovna sredstva uzeta u zakup (7.320 KM), hartije od vrijednosti van prometa, garancije (1.060.460 KM) i ostalu vanbilansnu evidenciju (1.410.326 KM). Ostala vanbilansna evidencija odnosi se na neotkupljene stanove boračkih kategorija (342.356 KM), stanove Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica (72.327 KM) i donirana sredstva Vlade Republike Srbije za vrtić „Srbija“ (994.300 KM). Donirana sredstva Vlade Republike Srbije za izgradnju vrtića „Srbija“ su evidentirana u okviru vanbilansne evidencije u skladu sa članom 65. stav 1) tačka (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. U vanbilansnoj evidenciji nisu evidentirane poslovne promjene koje se odnose na nepovučena kreditna sredstva u iznosu od 2.424.261 KM (kredit od Evropske investicione banke za finansiranje „Projekta snabdijevanja vodom i kanalizacije u opštini Trebinje“), kao što je propisano članom 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se gradonačelniku, da obezbijedi, da se nepovučena kreditna sredstva vode u vanbilansnoj evidenciji shodno članu 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.5. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (24.823.985 KM) i odlivi iz poslovnih aktivnosti (21.281.013 KM) pa je iskazan pozitivan novčani tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 3.542.972 KM. Grad je iskazao, negativan novčani tok iz investicionih aktivnosti u iznosu od 5.098.182 KM, jer je iskazao prilive gotovine iz investicionih aktivnosti (793.815 KM) i odlive gotovine iz investicionih aktivnosti (5.891.997 KM). Grad je iskazao negativan novčani tok iz aktivnosti finansiranja (1.037.370), jer je iskazao prilive gotovine iz aktivnosti finansiranja (397.860 KM) i odlive gotovine iz aktivnosti finansiranja (1.435.230 KM). Iskazana gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku perioda u iznosu od 5.303.354 KM, pozitivan neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti, negativan neto novčani tok iz investicionih aktivnosti i negativan neto novčani tok iz aktivnosti finansiranja, daju stanja novčanih sredstava na kraju perioda u iznosu od 2.710.774 KM. Revizijom nisu utvrđene materijalno značajne nepravilnosti u odnosu na odredbe člana 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17) i isti pruža relevantne informacije o novčanim tokovima u skladu sa MRS JS 2 - Izvještaj o novčanim tokovima.

6.6. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje dato je obrazloženje vezano za stalnost poslovanja, što je u skladu sa MRS JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15. (c) i 38.

6.7. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjeno je da se u toku 2018. godine kod nadležnih sudova protiv grada vodi 7 parničnih postupaka u vrijednosti od oko 271.130 KM. Prema pisanim informacijama procjenjuje se da će jedan spor biti riješen u korist Grada, tri su sa neizvjesnim ishodom, za dva nije odlučivano i jedan je

u toku. Grad se javlja kao tužitelj u 35 sporova u vrijednosti od oko 4.690.263 KM. Od navedenog iznosa na tužbe po osnovu komunalnih taksi se odnosi 26.445 KM. Grad je tužio „Bobar banku“ a.d. u stečaju i vrijednost tužbenog zahtjeva iznosi 4.621.891 KM i preduzeće „Neimarstvo“ a.d. Trebinje u vrijednosti od 41.924 KM.

6.8. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz Konsolidovani finansijski izvještaj za 2018. godinu sačinjene su i Napomene za period 01.01-31.12.2018. godinu, koje pružaju neophodne opšte podatke o Gradskoj upravi, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, ali dijelom ne zadovoljavaju zahtjeve MRS JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i odredbe člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, jer nisu u potpunosti objelodanjene informacije o:

- obavezama za subvencije, grantove i doznake jer obuhvataju samo vrijednosti bez detaljnijeg obrazloženja;
- sudskim sporovima koji se vode po osnovu potraživanja od komunalnih naknada i taksi (oko 480.000 KM);
- strukturi trajnih izvora sredstava;
- strukturi rashoda za lična primanja i rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga.

Pored navedenih nepravilnosti kod pojedinih nižih budžetskih korisnika Obrazloženja uz finansijske izvještaje ne daju sve informacije propisane članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Branka Udovičić, s.r.

Zorana Todorović, s.r.

Miroslav Karać, s.r.