



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Opštine Bileća
za period 01.01-31.12.2025. godine**

Broj: RV049-26

Banja Luka, 17.06.2026. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	5
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	5
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	10
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	11
	1. Uvod	11
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	11
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	12
	4. Nabavke.....	14
	5. Priprema i donošenje budžeta	15
	6. Finansijski izvještaji	16
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	17
	6.1.1. Prihodi i primici.....	17
	6.1.2. Rashodi i izdaci	18
	6.1.3. Budžetski suficit/deficit.....	23
	6.1.4. Neto finansiranje.....	23
	6.1.5. Razlika u finansiranju	23
	6.2. Bilans uspjeha	23
	6.2.1. Prihodi.....	23
	6.2.2. Rashodi.....	24
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	24
	6.3. Bilans stanja.....	24
	6.3.1. Aktiva	25
	6.3.2. Pasiva.....	29
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	32
	6.4. Bilans novčanih tokova	32
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	33
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	33
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje	33

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Bileća koji obuhvataju: Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2025. godine, Konsolidovani bilans uspjeha, Konsolidovani izvještaj o promjenama neto imovine, Konsolidovani bilans novčanih tokova, Konsolidovani periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 i Konsolidovani periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima, za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, konsolidovani finansijski izvještaji Opštine Bileća istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2025. 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 2200-2810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu „Odgovornost revizora“. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 - Etički kodeks, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2025. godine u Opštinskoj upravi i kod nižih budžetskih korisnika nije izvršen u skladu sa članom 4., 5. i 20. stav (1) tačka 3. i stav (2) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer Opštinska uprava nije izvršila popis investicija u toku, a Izvještaj o popisu nije sačinjen u propisanom roku i nije usvojen od nadležnog organa. Takođe, kod Javne ustanove Kulturno-sportski centar Bileća i Javne ustanove Turistička organizacija opštine Bileća nije izvršen popis potraživanja i obaveza, a Izvještaj o popisu imovine i obaveza kod Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Sveti Luka“ Bileća, Javne ustanove Kulturno-sportski centar Bileća i Javne ustanove Turistička organizacija opštine Bileća nije razmatran i usvojen od strane nadležnog organa.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izvještaja:

Subvencije su precijenjene za iznos od 168.000 KM, a grantovi su potcijenjeni u istom iznosu, jer doznačena sredstva za obavljanje redovnih aktivnosti Javnom preduzeću „Prečištač otpadnih voda“ d.o.o. Bileća nisu klasifikovana kao grantovi, što nije u skladu sa članom 95. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2.1. ovog Izvještaja:

Rashodi obračunskog karaktera su potcijenjeni za iznos od 92.320 KM, a proizvedena stalna imovina je precijenjena u istom iznosu, jer kod Teritorijalne vatrogasno-spasilačke jedinice Bileća iznos obračunate amortizacije nije evidentiran u skladu sa članom 26. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.1. ovog Izvještaja:

Kratkoročna potraživanja i finansijski rezultat ranijih godina precijenjeni su za iznos od 75.000 KM, jer nije izvršena procjena naplativosti i korekcija datih pozajmica koje nisu naplaćene u roku dospelosti, što nije u skladu sa članom 73. stav (1. i 2.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.2. ovog Izvještaja:

Precijenjena je nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi u iznosu od 4.220.894 KM i precijenjen je finansijski rezultat ranijih godina u najmanjem iznosu od 1.055.224 KM, a potcijenjeni su proizvedena stalna imovina u najmanjem iznosu od 2.954.625 KM i rashodi po osnovu amortizacije u najmanjem iznosu od 211.045 KM, jer dio imovine, izgrađene u okviru projekta Rekonstrukcija vodovodne mreže, rekonstrukcija i izgradnja fekalne i kišne kanalizacije u opštini Bileća i stavljene u funkciju 2019. godine, nije prenesen sa sredstava u pripremi na sredstva u upotrebi, te za isti nije vršen obračun amortizacije, što nije u skladu sa članom 42. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 71).

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.2.1. ovog izvještaja:

Precijenjeni su kratkoročno razgraničeni prihodi za iznos od 107.952 KM, a potcijenjeni su prihodi obračunskog karaktera za iznos od 18.957 KM i finansijski rezultat ranijih godina za iznos od 88.995 KM, jer Javna ustanova Kulturno-sportski centar Bileća nije evidentirala potraživanja po osnovu datog zakupa u korist prihoda obračunskog karaktera i nije vršeno umanjenje obračunskih prihoda za naplaćena potraživanja, što nije u skladu sa članom 71. i 72. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Precijenjena su dugoročna rezervisanja i razgraničenja za iznos od 241.898 KM i kratkoročna rezervisanja i razgraničenja za iznos od 446.582 KM, a potcijenjene su ostale dugoročne obaveze za iznos od 241.898 KM i ostale kratkoročne obaveze za iznos od 446.582 KM, jer dugoročne i kratkoročne obaveze prema MH „ERS” MP a.d. Trebinje ZP „Hidroelektrane na Trebišnjici” a.d. Trebinje nisu klasifikovane u skladu sa članom 75. i članom 83. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.4. ovog Izvještaja:

Bilans novčanih tokova nije sačinjen u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 2 Izvještaj o novčanim tokovima, jer u okviru priliva gotovine iz poslovnih aktivnosti nisu iskazani prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija razmjene sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 154.997 KM, a u okviru odliva gotovine iz poslovnih aktivnosti nisu iskazani odlivi gotovine po osnovu rashoda finansiranja i drugih finansijskih troškova između jedinica vlasti u iznosu od 291.881 KM.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.7. ovog Izvještaja:

Napomene uz finansijske izvještaje Opštine Bileća i pisana Obrazloženja uz finansijske izvještaje Javne ustanove Kulturno-sportski centar Bileća, Javne ustanove Centar za informisanje Bileća i Javne ustanove Turistička organizacija opštine Bileća ne sadrže opšte i dodatne informacije, što nije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 Presentacija finansijskih izvještaja, MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 88 tačke c, d) i drugih relevantnih standarda.

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje Opštine Bileća za godinu koja se završava na dan 31.12.2025. godine objelodanjena su pitanja vezana za nastavak poslovanja u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Bileća za godinu koja se završava na dan 31.12.2025. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije tih finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, nema drugih pitanja koja treba objaviti u ovom Izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

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

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

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o

efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Banja Luka, 17.06.2026. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Bileća za 2025. 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 konsolidovanim finansijskim izvještajima Opštine Bileća za 2025. 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 4. ovog Izvještaja:

Opština Bileća je provela više direktnih sporazuma za nabavku usluga izrade projekta i nacрта, procjene troškova i druge projektne dokumentacije (26.800 KM), nabavku usluga nadzora projekata i dokumentacije (11.750 KM), nabavku usluga tehničkog projektovanja (23.987 KM), nabavku usluga urbanističkog planiranja (15.800 KM) i nabavku usluga deratizacije (11.945 KM), iako je ukupna procijenjena vrijednost istovrsnih nabavki na godišnjem nivou bila veća od 10.000 KM, što nije u skladu sa članom 87. stav (3) Zakona o javnim nabavkama. Takođe, bez provođenja postupka javne nabavke ugovoreni su radovi na asfaltiranju prilaznog puta u Paniku u dijelu koji finansira Opština od 91.050 KM, što nije u skladu sa članom 6., 14. stav (4), 15. stav (1) i stav (2) tačka a) i članom 18. stav (1) Zakona o javnim nabavkama.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.1. ovog Izvještaja:

Opština Bileća nije donijela Plan utroška sredstava od koncesionih naknada za 2025. godinu i Plan utroška sredstava od vodnih naknada za 2025. godinu, što nije u skladu sa članom 32. Zakona o koncesijama i članom 195. Zakona o vodama.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izvještaja:

Transakcije po osnovu dodjele sredstava granta evidentirane su u glavnoj knjizi trezora bez vjerodostojne knjigovodstvene isprave i bez sačinjenog obrasca za trezorsko poslovanje, što nije u skladu sa članom 4. stav (1. i 2.) i članom 6. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Takođe, pojedini korisnici sredstava granta nisu dostavljali izvještaje o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava, što nije u skladu sa tačkom XV Odluke o izvršenju rebalansa budžeta Opštine Bileća za 2025. godinu.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izvještaja:

Skupština opštine nije donijela akt kojim je, u skladu sa njenim nadležnostima propisanim članom 39. Zakona o lokalnoj samoupravi, uređen izbor korisnika i način raspodjele sredstava granta sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima, a raspodjela sredstava za finansiranje sporta vršena je na osnovu Ključa o raspodjeli sredstava za sport u 2025. godini i pojedinačnih akata o realizaciji sredstava, u okviru rebalansom budžeta odobrenih sredstava.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Banja Luka, 17.06.2026. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) prilikom izrade konsolidovanih finansijskih izvještaja vrši uključivanje (dodavanje) srazmjernog dijela neto imovine/kapitala entiteta koji su pod kontrolom Opštine i eliminacija osnivačkih uloga kod nižih budžetskih korisnika kroz konsolidovani bilans stanja, u skladu sa članom 122. stav (2) i članom 123. stav (3. i 4.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 2) evidentiranje transakcija dodjele sredstava granta vrši na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene isprave i sačinjenog trezorskog obrasca, u skladu sa članom 4. stav (1. i 2.) i članom 6. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 3) klasifikacija grantova i izdataka po osnovu povrata depozita i kaucija vrši u skladu sa članom 95. stav (3) i 118. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 4) rashodi po osnovu obračunate amortizacije evidentiraju u skladu sa članom 26. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, a prilikom obračuna amortizacije za poslovne objekte, sisteme vodovoda i kanalizacije i terenska vatrogasna vozila, primjenjuju propisane godišnje amortizacione stope, a u slučaju odstupanja od propisanih stopa, donese odgovarajući akt o razlozima odstupanja, kako je propisano članom 3. stav (3) i članom 5. stav (2) Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike,
- 5) preispita osnovanost i naplativost, te shodno tome izvrše potrebna usaglašavanja i knjigovodstvene korekcije kratkoročno razgraničenih rashoda, datih pozajmica, razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti i datih avansa za nefinansijsku imovinu u skladu sa članom 73. stav (1. i 2.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 6) imovina koja je data u zakup klasifikuje kao investiciona imovina u skladu sa članom 23. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 7) priznavanje i vrednovanje nematerijalne proizvedene imovine vrši u skladu sa članom 30. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 8) sredstva koja su stavljena u upotrebu (u funkciju) prenesu na odgovarajuća konta nefinansijske imovine u upotrebi, a na dan bilansiranja vrši provjera obezvrjeđenja nefinansijske imovine u pripremi u skladu sa članom 42. stav (2. i 4.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 9) klasifikacija obaveza za doznake vrši u skladu sa članom 81. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, a obaveze prema ZP „Hidroelektrane na Trebišnjici“ klasifikuju u okviru ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza u skladu sa članom 75. i članom 83. istog pravilnika,

10) u okviru vanbilansne evidencije vrši evidentiranje poslovnih događaja shodno članu 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,

11) Bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa zahtjevima MRS-JS 2 Izvještaji o novčanim tokovima i članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika,

Preporučuje se direktoru Teritorijalne vatrogasno-spasilačke jedinice Bileća da obezbijedi da se:

12) evidentiranje kratkoročnih rezervisanja vrši na osnovu knjigovodstvene dokumentacije u skladu sa članom 4. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,

Preporučuje se direktoru Javne ustanove Kulturno-sportski centar Bileća da obezbijedi da se:

13) evidentiranje prihoda od zakupa vrši u skladu sa članom 71. i 72. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Sveti Luka” Bileća, Javne ustanove Kulturno-sportski centar Bileća i Javne ustanove Turistička organizacija opštine Bileća da obezbijede da se:

14) postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza i izvještavanja vrše u skladu sa članom 4., 5., 17. stav (8), 20. stav (1) tačka 2. i 3. i stav (2) i članom 21. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru Javne ustanove Kulturno-sportski centar Bileća, Javne ustanove Turistička organizacija opštine Bileća i Javne ustanove Centar za informisanje Bileća da obezbijede da se:

15) u Napomenama i pisanim Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju opšte i dodatne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 88 tačke c, d) i drugih relevantnih standarda.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) izvrši usklađivanje stanja pomoćne knjige osnovnih sredstava sa stanjem u glavnoj knjizi, a u okviru pomoćne knjige osnovnih sredstava zemljište evidentira po listovima nepokretnosti, površinama i vrijednosti pojedinačnih parcela shodno izvršenim promjenama u vlasništvu, u skladu sa članom 16. stav (5) i 26. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske koji je u primjeni u 2026. godini,
- 2) intenziviraju aktivnosti na uspostavljanju sistema internih kontrola u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u smislu da se uspostavi knjiga poslovnih procesa, donese akt o upravljanju rizicima i uspostavi registar rizika,

- 3) istovrsne nabavke na godišnjem nivou planiraju i provode postupcima javne nabavke koji odgovara njihovoj ukupnoj procijenjenoj vrijednosti, u skladu sa članom 87. stav (3) Zakona o javnim nabavkama, a nabavke radova koje Opština sufinansira planiraju, pokreću i provode primjenom postupka javne nabavke koji odgovara procijenjenoj vrijednosti nabavke, u skladu sa članom 6., 14. stav (4), 15. stav (1) i stav (2) tačka a) i članom 18. stav (1) Zakona o javnim nabavkama,
- 4) podnose izvještaji o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava granta u skladu sa Odlukom o izvršenju budžeta opštine Bileća za posmatranu godinu,

Preporučuje se načelniku Opštine i Skupštini opštine da obezbijede da se:

- 5) budžet priprema i donosi u skladu sa rokovima iz budžetskog kalendara shodno članu 28. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- 6) donose Planovi namjenskog utroška sredstava od koncesionih naknada i naknada za vode, a godišnji izvještaj o korišćenju sredstava od naplaćene naknade po osnovu promjene namjene poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe dostavlja nadležnom ministarstvu, u skladu sa članom 32. Zakona o koncesijama, članom 195. Zakona o vodama i članom 35. stav (4) Zakona o poljoprivrednom zemljištu,

Preporučuje se Skupštini opštine da:

- 7) Odluku o platama i drugim pravima funkcionera Opštine Bileća u dijelu koeficijenata za obračun plate uskladi sa odredbama Zakona o radu, donese Strategiju razvoja opštine Bileća shodno članu 8. stav (4) i članu 14. stav (1) Zakona o strateškom planiranju i upravljanju razvojem u Republici Srpskoj i utvrdi kategorizaciju sportova, sportista i sportskih stručnjaka u skladu sa članom 119. Zakona o sportu.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj, član 4., 9-11;
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- Odluka o usvajanju Rebalansa budžeta Opštine Bileća za 2025. godinu;
- Odluka o izvršenju Rebalansa budžeta Opštine Bileća za 2025. godinu;
- Statut opštine Bileća;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o radu, član 5-17., 26-96., 204-208;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII, XIII;
- Zakon o doprinosima;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o sistemu javnih službi;
- Zakon o strateškom planiranju i upravljanju razvojem u Republici Srpskoj;
- Zakon o sportu;
- Zakon o socijalnoj zaštiti Republike Srpske;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske, poglavlje VIII član 59 - 72;
- Zakon o uređenju prostora i građenju, član 38., 63-83., 189. i 191;
- Zakon o porezu na nepokretnosti;
- Zakon o koncesijama, član 32;
- Zakon o poljoprivrednom zemljištu, član 30-36;
- Zakon o vodama, član 188-195;
- Zakon o zaštiti od požara, član 85;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o komunalnim djelatnostima, član 6-12., 20-25. i 41;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole;
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Interna opšta akta navedena u ovom Izvještaju.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Bileća (u daljem dijelu teksta: Opština) nalazi se u jugoistočnom dijelu Republike Srpske i obuhvata površinu od 633 km². Prema rezultatima popisa za 2013. godinu na području Opštine živi oko 10.600 stanovnika koji su organizovani u 11 mjesnih zajednica.

Opština ostvaruje svoje nadležnosti u skladu sa Ustavom, Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 97/16, 36/19, 61/21, 100/25 i 114/25), Statutom opštine Bileća („Službeni glasnik opštine Bileća” broj 6/17) i drugim važećim propisima, kojima su utvrđena područja odgovornosti, nadležnosti organa i način finansiranja opštine.

Organi Opštine su Skupština i Načelnik opštine. Skupština opštine, koju čine 19 odbornika, je organ odlučivanja i kreiranja politika Opštine. Načelnik opštine zastupa i predstavlja Opštinu, nosilac je izvršne vlasti, rukovodi radom Opštinske uprave i odgovoran je za njen rad.

Prema Odluci Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2025. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 97/24) Opština je svrstana u srednje razvijene jedinice lokalne samouprave.

Poslovanje Opštine odvija se u trezorskom sistemu poslovanja (SOFI), a finansijske transakcije su evidentirane u okviru fonda 01 (budžet u užem smislu) i fonda 03 (fond grantova). Sredstva za rad u 2025. godini su obezbijeđena iz poreskih i neporeskih prihoda, grantova, transfera između različitih jedinica vlasti, primitaka za nefinansijsku imovinu i ostalih primitaka.

Revizijom je obuhvaćen konsolidovani finansijski izvještaj Opštine koji uključuje finansijske izvještaje Opštinske uprave i nižih budžetskih korisnika: Teritorijalne vatrogasno-spasilačke jedinice Bileća (u daljem tekstu: Vatrogasna jedinica), Javne ustanove Centar za socijalni rad Bileća (u daljem tekstu: Centar za socijalni rad), Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Budućnost” Bileća (u daljem tekstu: Dječiji vrtić), Javne ustanove Kulturno-sportski centar Bileća (u daljem tekstu: Kulturno-sportski centar), Javne ustanove Dom kulture „Jevto Dedijer” Bileća (u daljem tekstu: Dom kulture), Javne ustanove Centar za informisanje Bileća (u daljem tekstu: Centar za informisanje), Javne ustanove Turistička organizacija opštine Bileća (u daljem tekstu: Turistička organizacija), Javne ustanove Srednjoškolski centar „Golub Kureš” Bileća (u daljem tekstu: Srednjoškolski centar), Javne ustanove Narodne biblioteke „Vladimir Gaćinović” Bileća (u daljem tekstu: Narodna biblioteka) i Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Sveti Luka” Bileća (u daljem tekstu: Dom zdravlja). Entiteti javnog sektora nad kojima postoji kontrola od strane Opštine kao osnivača i vlasnika su Javno preduzeće „Vodovod” a.d. Bileća (u daljem tekstu: JP „Vodovod”), Javno preduzeće „Komus” a.d. Bileća (u daljem tekstu: JP „Komus”), Javno preduzeće „Prečistač otpadnih voda” d.o.o. Bileća (u daljem tekstu: JP „Prečistač otpadnih voda”) i Javno preduzeće „Bilećastan” d.o.o. Bileća (u daljem tekstu: JP „Bilećastan”).

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji, Opština nije imala primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je provela finansijsku reviziju Opštine za 2022. godinu u kojoj je dato 11 preporuka za finansijske izvještaje i osam preporuka za usklađenost. Opština je dostavila odgovor o preduzetim radnjama radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju u skladu sa članom

21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 98/05 i 20/14).

Revizijom je utvrđeno da su četiri preporuke provedene, četiri djelimično provedene, a 11 preporuka nije provedeno.

Djelimično provedene preporuke odnose se na objelodanjivanje informacije u vezi stalnosti poslovanja u Napomenama uz finansijske izvještaje, provođenje postupaka i procedura popisa kod Narodne biblioteke, donošenje plana javnih nabavki i odluka o pokretanju postupaka javnih nabavki i sačinjavanja izvještaja o izvršenju budžeta sa prikazanim podacima o stanjima na jedinstvenim računima trezora, računima posebnih namjena, izvršenim realokacijama i stanju imovine, obaveza i izvora sredstava.

Preporuke koje nisu provedene odnose se na sačinjavanje konsolidovanog bilansa stanja (tačka 6. izvještaja), evidentiranje transakcija dodjele sredstava granta na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene isprave (tačka 6.1.2.1. izvještaja), klasifikaciju grantova i obaveza za doznake (tačke 6.1.2.1 i 6.3.2.1. izvještaja), preispitivanja knjigovodstvene vrijednosti zemljišta (tačka 6.1.2.1 izvještaja), priznavanje i vrednovanje zaliha sitnog inventara kod Vatrogasne jedinice, korekcije kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja kod Opštine i Kulturno-sportskog centra (tačka 6.3.1.1 izvještaja), uspostavljanje pomoćne knjige potraživanja kod Kulturno-sportskog centra, usklađivanje stanja pomoćne knjige osnovnih sredstava sa stanjem u glavnoj knjizi (tačka 3. izvještaja), uspostavljanje sistema internih kontrola prema odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske (tačka 3. izvještaja), podnošenje izvještaja o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava granta (tačka 6.1.2.1 izvještaja), usklađivanje Odluke o platama i drugim pravima funkcionera Opštine Bileća u dijelu koeficijenata sa odredbama Zakona o radu (tačka 3. izvještaja), kao i donošenje Odluke o kategorizaciji sportova, sportista i sportskih stručnjaka (tačka 3. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom i izmjenama pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Opštinskoj upravi Opštine Bileća („Službeni glasnik Opštine Bileća” broj 5/18, 2/19, 3/19, 1/20, 2/20, 4/20, 5/20, 1/21, 7/21, 3/22, 4/22, 5/23, 7/24, 2/25, 3/25 i 7/25) je definisana unutrašnja organizacija i sistematizacija poslova, organizacione jedinice i njihov djelokrug rada, radna mjesta, potreban broj zaposlenih i uslovi za obavljanje poslova na radnim mjestima, kao i druga pitanja koja se odnose na organizaciju rada opštinske uprave. Pravilnikom je sistematizovano 112 radnih mjesta sa 156 izvršilaca.

Na dan 31.12.2025. godine u Opštinskoj upravi bilo je zaposleno 109 radnika, od čega 75 službenika (71 na neodređeno i 4 na određeno vrijeme), 27 namještenika na neodređeno vrijeme, 3 funkcionera (načelnik opštine, zamjenik načelnika opštine i potpredsjednik Skupštine opštine) i 4 pripravnika, dok je kod ostalih budžetskih korisnika bilo zaposleno 145 izvršilaca, i to: Centar za informisanje 9, Centar za socijalni rad 9, Dječiji vrtić 23, Dom kulture 11, Dom zdravlja 51, Kulturno-sportski centar 26, Narodna biblioteka 6 i Turistička organizacija 10.

U toku 2025. godine u Opštinskoj upravi radni odnos je zasnovalo osam lica, od kojih su tri lica prvobitno imenovana kao vršioci dužnosti načelnika odjeljenja, a nakon toga su izabrana/imenovana na mandatni period u skladu sa propisanom procedurom. Pored navedenih, tri lica su primljena na neodređeno vrijeme, od čega dva službenika i jedan namještenik, dok su dva lica primljena na određeno vrijeme u statusu pripravnika. Radni odnos je prestao za 15 lica, najvećim dijelom zbog odlaska u penziju (šest lica) i isteka ugovora o radu na određeno vrijeme za pripravnike (šest lica), dok je kod jednog lica radni odnos prestao sporazumno.

Odlukom Vlade Republike Srpske o primjeni odredaba Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike

Srpske” broj 21/21 i 69/21) produžena je primjena odredbi navedenog kolektivnog ugovora, koja je osporena Odlukom Ustavnog suda Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 20/23). U 2025. godini je donesen Zakon o platama zaposlenih u organima jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 62/25) koji je u primjeni od 1.1.2026. godine, a kojim je uređen način utvrđivanja plate, prava na naknadu i pomoć, te druga prava iz radnog odnosa službenika, namještenika i drugih zaposlenih koji nemaju status službenika u gradskoj, odnosno opštinskoj upravi. Početkom 2026. godine zaključen je Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 4/26).

Obračun ličnih primanja zaposlenih u Opštinskoj upravi Bileća u 2025. godini je vršen na osnovu odredbi Kolektivnog ugovor za zaposlene u Opštinskoj upravi Bileća („Službeni glasnik Opštine Bileća” broj 2/18, 2/20, 8/22 i 6/24).

Odluka o platama i drugim pravima funkcionera Opštine Bileća („Službeni glasnik Opštine Bileća” broj 6/17 i 3/21) u dijelu definisanja koeficijenata (bruto princip) nije usklađena sa odredbama Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 1/16, 66/18, 119/21, 112/23 i 39/24). Obračun plata funkcionerima Opštine vršen je u skladu sa odredbama navedenog zakona (bruto princip obračuna plata), a Skupština opštine u 2025. godini nije donijela novu odluku ili izmjene pomenute odluke.

Stanje pomoćne knjige osnovnih sredstava nije usklađeno sa stanjem u glavnoj knjizi u iznosu od 644.231 KM, što nije u skladu sa članom 17. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 94/15 i 78/20).

U skladu sa Rješenjima o imenovanju Komisija za godišnji popis imovine i obaveza na dan 31.12.2025. godine, izvršen je popis imovine i obaveza i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza Opštinske uprave i nižih budžetskih korisnika. Revizijskim ispitivanjem provođenja popisa utvrđene su neusklađenosti sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 45/16 i 113/21), jer kod Opštinske uprave nisu popisane investicije u toku, što nije u skladu sa članom 4. Pravilnika, a popisne liste nisu ovjerene od strane ovlašćenog lica i nije naveden datum njihovog prijema od strane pojedinačnih komisija kako je predviđeno članom 17. stav (8) Pravilnika. Izvještaj Centralne popisne komisije o popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2025. godine sačinjen je dana 16.04.2026. godine, što nije u skladu sa rokom iz člana 20. stav (2) Pravilnika i ne sadrži podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji, kao i radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 2. Pravilnika, a nadležni organ Opštinske uprave nije razmatrao i usvojio Izvještaj o izvršenom popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2025. godine, što nije u skladu sa članom 21. stav (1) Pravilnika.

Izvještaji o izvršenom popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2025. godine kod Doma zdravlja, Kulturno-sportskog centra i Turističke organizacije nisu razmatrani i usvojeni od strane nadležnog organa, što nije u skladu sa članom 21. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza. Izvještaj o izvršenom popisu imovine i obaveza kod Doma zdravlja, Kulturno-sportskog centra i Turističke organizacije ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, a kod Doma zdravlja ne sadrži ni podatke o profesionalnoj kvalifikaciji te radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 2. i 3. Pravilnika. Takođe, Komisija za popis kod Turističke organizacije nije izvršila popis i utvrdila stvarno stanje imovine i obaveza, a kod Kulturno-sportskog centra nije izvršila popis potraživanja i obaveza, na način kako je predviđeno članom 4. i 5. Pravilnika.

Skupština opštine nije donijela Strategiju razvoja opštine Bileća kojom se utvrđuju strateški ciljevi i prioriteti razvoja jedinica lokalne samouprave shodno članu 8. stav (4) i članu 14.

stav (1) Zakona o strateškom planiranju i upravljanju razvojem u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 63/21). Takođe, Opština nije utvrdila kategorizaciju sportova, sportista i sportskih stručnjaka za svoje područje, što nije u skladu sa članom 119. Zakona o sportu („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 79/20).

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 1/22), Opština je sačinila godišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2025. godinu sa prilogima. U 2025. godini, Opština nije uredila sistem internih kontrola prema odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 91/16) i Uputstva o načinu i postupku sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 99/17), jer nije uspostavila knjigu poslovnih procesa (tačka 31. uputstva), nije donijela akt o upravljanju rizicima (član 8. stav (2) Zakona) i uspostavila registar rizika (tačka 33. Uputstva). U toku 2026. godine provode se aktivnosti na uspostavljanju sistema internih kontrola prema odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima, što je osim u ovoj tački, obrazloženo i u ostalim tačkama Izvještaja.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- ***izvrši usklađivanje stanja pomoćne knjige osnovnih sredstava sa stanjem u glavnoj knjizi, u skladu sa članom 26. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske koji je u primjeni u 2026. godini,***
- ***intenziviraju aktivnosti na uspostavljanju sistema internih kontrola u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u smislu da se uspostavi knjiga poslovnih procesa, donese akt o upravljanju rizicima i uspostavi registar rizika.***

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru Doma zdravlja, Kulturno-sportskog centra i Turističke organizacije da obezbijede da se postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza i izvještavanja vrše u skladu sa članom 4., 5., 17. stav (8), 20. stav (1) tačka 2. i 3. i stav (2) i članom 21. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Preporučuje se Skupštini opštine da Odluku o platama i drugim pravima funkcionera Opštine Bileća u dijelu koeficijenata za obračun plate uskladi sa odredbama Zakona o radu, donese Strategiju razvoja opštine Bileća shodno članu 8. stav (4) i članu 14. stav (1) Zakona o strateškom planiranju i upravljanju razvojem u Republici Srpskoj i utvrdi kategorizaciju sportova, sportista i sportskih stručnjaka u skladu sa članom 119. Zakona o sportu.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki, sa izmjenama i dopunama, u Opštini Bileća za 2025. godinu predviđeno je 125 postupaka javnih nabavki radova, roba i usluga u ukupnom iznosu od 6.139.030 KM bez uračunatog poreza na dodatu vrijednost. Plan javnih nabavki donesen je na osnovu člana 17. Zakona o javnim nabavkama, a izmjene i dopune plana su objavljivane na Portalu javnih nabavki.

Prema izvještaju o realizaciji, u toku 2025. godine provedeno je 76 postupaka javnih nabavki ukupne ugovorene vrijednosti od 4.558.986 KM, i to putem dva otvorena postupka u vrijednosti od 3.862.700 KM, 11 konkurentskih zahtjeva u vrijednosti od 390.710 KM i 63 direktnih sporazuma u vrijednosti od 305.576 KM.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 10 postupaka javnih nabavki u vrijednosti od 3.802.009 KM, što čini oko 83% ukupne ugovorene vrijednosti javnih nabavki, i to jedan otvoreni postupak koji se odnosi na izgradnju i opremanje dječijeg vrtića u Bileći u vrijednosti od 3.630.500 KM, tri konkurentska zahtjeva koji se odnose na nabavku goriva u vrijednosti od 47.260 KM, nabavku polovnog teretnog motornog vozila za potrebe TVSJ Bileća u vrijednosti od 42.000 KM i sanaciju deponije Torič u vrijednosti od 49.820 KM, kao i šest direktnih sporazuma u vrijednosti od 32.428 KM koji se odnose na izvođenje radova na ograđivanju deponije u Mirilovićima (5.800 KM), izvođenje radova na zamjeni vodovodne cijevi za dio Njegoševe ulice (5.956 KM), nabavku kamera za video nadzor za potrebe Opštinske uprave Bileća (3.604 KM), nabavku računarske opreme i računara (5.068 KM), izradu tehničke dokumentacije – vodovodni sistem Baljci (6.000 KM) i izradu projekta opremanja dječijeg vrtića u Bileći (6.000 KM).

Opština je u Planu javnih nabavki za 2025. godinu planirala nabavke istovrsnih usluga putem direktnih sporazuma, iako je njihova ukupna procijenjena vrijednost na godišnjem nivou bila veća od 10.000 KM i to za usluge izrade projekta i nacрта pet direktnih sporazuma ukupne ugovorene vrijednosti od 26.800 KM, usluge nadzora projekata i dokumentacije dva direktna sporazuma ukupne ugovorene vrijednosti od 11.750 KM, usluge tehničkog projektovanja četiri direktna sporazuma ukupne ugovorene vrijednosti od 23.987 KM, usluge urbanističkog planiranja četiri direktna sporazuma ukupne ugovorene vrijednosti od 15.800 KM i usluge deratizacije dva direktna sporazuma ukupne ugovorene vrijednosti od 11.945 KM, što nije u skladu sa članom 87. stav (3) Zakona o javnim nabavkama, kojim je propisano da ugovorni organ provodi postupak direktnog sporazuma za nabavku robe, usluga ili radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili manja od 6.000 KM, pri čemu ni ukupna procijenjena vrijednost istovrsnih nabavki na godišnjem nivou nije veća od 10.000 KM.

Opština Bileća je u 2025. godini, bez provođenja postupka javne nabavke, ugovorila izvođenje radova na asfaltiranju prilaznog puta u Paniku, ukupne vrijednosti od 213.058 KM sa uračunatim porezom na dodatu vrijednost, odnosno 182.101 KM bez uračunatog poreza na dodatu vrijednost, pri čemu je Opština finansirala 50% vrijednosti radova, odnosno 91.051 KM, dok je preostali dio finansiran donacijom. Iako je dio radova finansiran donacijom, Opština je bila ugovorna strana i investitor u ugovoru o izvođenju radova, preuzela je obavezu plaćanja izvođaču i izvođač joj je ispostavio okončanu situaciju za naplatu, zbog čega donacija predstavlja izvor sufinansiranja, a ne osnov za izuzeće od primjene Zakona o javnim nabavkama. Navedeno nije u skladu sa članom 6., 14. stav (4), 15. stav (1) i stav (2) tačka a) i članom 18. stav (1) Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se istovrsne nabavke na godišnjem nivou planiraju i provode primjenom postupka javne nabavke koji odgovara njihovoj ukupnoj procijenjenoj vrijednosti, u skladu sa članom 87. stav (3) Zakona o javnim nabavkama, a nabavke radova koje Opština sufinansira planiraju, pokreću i provode postupcima javne nabavke koji odgovara procijenjenoj vrijednosti nabavke, u skladu sa članom 6., 14. stav (4), 15. stav (1) i stav (2) tačka a) i članom 18. stav (1) Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština opštine Bileća je, na sjednici održanoj dana 30.12.2024. godine, donijela Odluku o usvajanju budžeta Opštine Bileća za 2025. godinu u iznosu od 14.236.620 KM i Odluku o izvršenju budžeta Opštine Bileća za 2025. godinu („Službeni glasnik opštine Bileća” broj 1/25).

Odluka o usvajanju Rebalansa budžeta Opštine Bileća za 2025. godinu u iznosu od 15.950.893 KM i Odluka o izvršenju Rebalansa budžeta Opštine Bileća za 2025. godinu („Službeni glasnik opštine Bileća” broj 8/25) su usvojene 10.12.2025. godine, a kojima su planirani poreski prihodi (8.005.860 KM), neporeski prihodi (6.014.955 KM), grantovi (74.200 KM), transferi (807.000 KM), primici za nefinansijsku imovinu (640.000 KM), primici od finansijske imovine (7.100 KM) i ostali primici (390.235 KM), kao i raspodjela suficita iz ranijih perioda (11.543 KM). Rebalansom budžeta odobren je budžetski okvir za finansiranje rashoda za lična primanja zaposlenih (7.800.459 KM), rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga (2.176.241 KM), rashoda finansiranja (269.362 KM), subvencija (418.000 KM), grantova (474.969 KM), doznaka na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (1.604.670 KM), rashoda finansiranja između jedinica vlasti (73.200 KM), rashoda po sudskim rješenjima (94.350 KM), transfera (25.140 KM), budžetsku rezervu (40.000 KM), te izdataka za nefinansijsku imovinu (511.212 KM), izdataka za otplatu dugova (1.044.028 KM) i ostalih izdataka u iznosu od 1.419.262 KM.

Nakon rebalansa budžeta izvršene su 34 realokacije sredstava u ukupnom iznosu od 185.134 KM, a u skladu sa tačkom 10. i 11. Odluke o izvršenju Rebalansa budžeta Opštine Bileća za 2025. godinu.

Kod pripreme i donošenja budžeta Opštine za 2025. godinu utvrđena su odstupanja od budžetskog kalendara koja se odnose na rokove dostavljanja Nacrta budžeta i Prijedloga budžeta Ministarstvu finansija Republike Srpske radi dobijanja preporuka i saglasnosti, te dostavljanja usaglašenog Prijedloga budžeta Skupštini opštine na usvajanje i donošenja odluke o usvajanju budžeta, što nije u skladu sa članom 28. stav (1) tačka d), e), ž) i z) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 121/12, 52/14, 103/15, 15/16, 110/24 i 57/25).

Skupština opštine je, nakon pribavljenog mišljenja Fiskalnog savjeta Republike Srpske, usvojila Plan za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda, shodno članu 9. stav (6) Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 94/15 i 62/18).

Preporučuje se načelniku Opštine i Skupštini opštine da obezbijede da se budžet priprema i donosi u skladu sa rokovima iz budžetskog kalendara shodno članu 28. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

6. Finansijski izvještaji

Opština je sačinila konsolidovani finansijski izvještaj za korisnike budžeta opštine Bileća za 2025. godinu sa Napomenama u skladu sa članom 26. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 15/17 i 17/22) i iste dostavila Ministarstvu finansija Republike Srpske u skladu sa članom 49. navedenog pravilnika.

Prilikom sačinjavanja konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2025. godinu nije proveden postupak konsolidacije na način da je izvršeno uključivanje (dodavanje) srazmjernog učešća u neto imovini/kapitalu javnih preduzeća pod kontrolom Opštine i nakon toga eliminacija osnivačkih uloga Opštine u navedenim preduzećima kroz konsolidovani bilans stanja, kako je propisano članom 123. (3. i 4.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 115/17 i 118/18), već su u Glavnoj knjizi trezora Opštine izvršena knjiženja srazmjernog učešća u kapitalu javnih preduzeća i isknjižavanja osnivačkih uloga Opštine u istim. Takođe, nije izvršena eliminacija osnivačkog uloga kod Doma kulture evidentiranog u glavnoj knjizi trezora Opštine u iznosu od 5.000 KM, što nije u skladu sa članom 122. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se prilikom izrade konsolidovanih finansijskih izvještaja vrši uključivanje (dodavanje) srazmjernog dijela neto imovine/kapitala entiteta koji su pod kontrolom Opštine i eliminacija osnivačkih uloga kod nižih budžetskih korisnika kroz konsolidovani bilans stanja, u skladu sa članom 122. stav (2) i članom 123. stav (3. i 4.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Opštine za period 01.01-31.12.2025. godine je iskazano u obrascu PIB 01 (Periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01) i u obrascu PIF (Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima).

Opština je u obrascu PIB 01 iskazala budžetske prihode i primitke u iznosu od 15.191.317 KM, što je 5% niže u odnosu na rebalansom odobreni budžetski okvir, a budžetski rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 15.346.249 KM, što je 4% niže u odnosu na rebalansom odobreni budžetski okvir.

U obrascu PIF iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu od 17.651.132 KM i ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 15.967.341 KM.

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici iskazani su u iznosu od 17.651.132 KM, od čega na fondu 01 (15.191.317 KM) i fondu 03 (2.459.815 KM), a odnose se na prihode (17.153.698 KM) i primitke (497.434 KM).

6.1.1.1. Prihodi

Prihode čine poreski i neporeski prihodi, grantovi i transferi između i unutar jedinica vlasti.

Poreski prihodi iskazani su u iznosu od 8.309.080 KM, a čine ih porez na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti (854.576 KM), porez na imovinu (161.451 KM), indirektni porezi (7.073.923 KM) i ostali poreski prihodi (219.129 KM). Navedeni poreski prihodi su usaglašeni sa Ministarstvom finansija Republike Srpske putem Potvrde o usaglašavanju stanja raspoređenih javnih prihoda na račune budžeta Opštine Bileća za period 01.01-31.12.2025. godine.

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 5.295.133 KM, a najvećim dijelom odnose se na prihode od zakupa i rente (246.480 KM), naknade po raznim osnovama (2.614.246 KM) i prihode od pružanja javnih usluga (2.361.875 KM).

Prihodi od zakupa i rente odnose se na prihode od davanja u zakup objekata (35.973 KM) i prihode od zemljišne rente (210.507 KM) realizovane na osnovu Odluke o uređenju prostora i građevinskom zemljištu („Službeni glasnik opštine Bileća” broj 6/17) i Odluke o utvrđivanju prosječne konačne građevinske cijene m² korisne površine stambenog i poslovnog prostora za područje opštine Bileća („Službeni glasnik opštine Bileća” broj 4/25).

Naknade po raznim osnovama u najvećem dijelu se odnose na koncesionu naknadu za korišćenje elektroenergetskih objekata (2.180.835 KM), naknadu za korišćenje mineralnih sirovina (63.452 KM), naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta (158.954 KM) i naknadu za korišćenje voda po raznim osnovama (58.250 KM).

Opština Bileća nije donijela Plan utroška sredstava od koncesionih naknada za 2025. godinu i Plan utroška sredstava od vodnih naknada za 2025. godinu, što nije u skladu sa članom 32. Zakona o koncesijama („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 59/13, 16/18, 70/20 i 111/21) i članom 195. Zakona o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 50/06, 92/09, 121/12 i 74/17). Godišnji izvještaj o korišćenju sredstava od naplaćene naknade po osnovu promjene namjene poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe

za 2025. godinu, Opština nije dostavila nadležnom ministarstvu u skladu sa članom 35. stav (4) Zakona o poljoprivrednom zemljištu („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 93/06, 86/07, 14/10, 5/12, 58/19, 119/21 i 106/22).

Prihodi od pružanja javnih usluga najvećim dijelom se odnose na prihode po osnovu participacije, pružanja zdravstvenih i ambulantnih usluga kod Doma zdravlja (2.108.345 KM) i vlastite prihode kod nižih budžetskih korisnika (205.502 KM), od čega su prihodi po osnovu pružanja usluga boravka djece u Dječijem vrtiću (148.934 KM).

Grantovi su iskazani u iznosu od 110.962 KM, od čega na fondu 01 (105.514 KM) i fondu 03 (5.448 KM), a najvećim dijelom ih čine grant Privredne komore Vojvodine u svrhu organizovanja „Sajma privrede 2025. u Bileći” (17.697 KM), grant Udruženja „Balkanska mreža muzeja” za finansiranje projekta „Virtual museum on the move” Doma kulture (9.701 KM) i grant Centralne izborne komisije (50.341 KM).

Transferi između i unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 3.438.523 KM, od čega na fondu 01 (984.156 KM) i fondu 03 (2.454.367 KM), a najvećim dijelom ih čine transferi od „Predsjednika Republike” za finansiranje projekta „Izgradnja i opremanje dječijeg vrtića u Bileći” (2.124.367 KM), za investiciono održavanje i adaptaciju objekta Srednjoškolskog centra (230.000 KM) i nabavku opreme kod Doma zdravlja (80.000 KM) i transferi od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za finansiranje prava po osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti (703.620 KM) i za Dom zdravlja u skladu sa Zaključkom Vlade Republike Srpske o prihvatanju Informacije o finansijskoj pomoći javnim zdravstvenim ustanovama od 30.04.2025. godine u iznosu od 262.969 KM.

Preporučuje se načelniku Opštine i Skupštini opštine da obezbijede da se donose Planovi namjenskog utroška sredstava od koncesionih naknada i naknada za vode, a godišnji izvještaj o korišćenju sredstava od naplaćene naknade po osnovu promjene namjene poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe dostavlja nadležnom ministarstvu, u skladu sa članom 32. Zakona o koncesijama, članom 195. Zakona o vodama i članom 35. stav (4) Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 497.434 KM, a čine ih primici za nefinansijsku imovinu (279.360 KM), primici od finansijske imovine (3.394 KM) i ostali primici (214.680 KM).

Primici za nefinansijsku imovinu odnose se na primitke od prodaje zemljišta i to primitke po osnovu izvršene dvije ekspoprijacije zemljišta u vlasništvu opštine (178.398 KM), prodaje zemljišta putem provedene javne licitacije u skladu sa Odlukom Skupštine opštine o prodaji nepokretnosti iz svojine opštine od 21.05.2025. godine (100.502 KM) i prodaje zemljišta putem neposredne pogodbe (460 KM).

Ostali primici najvećim dijelom se odnose na primitke od depozita i kaucija od učesnika licitacija za prodaju zemljišta (50.250 KM) i primitke po osnovu refundacija plata za vrijeme porodijskog odsustva od Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske (u daljem tekstu: Fond za dječiju zaštitu) u iznosu od 154.997 KM.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 15.967.341 KM, od čega na fondu 01 (15.346.249 KM) i fondu 03 (621.092 KM), a odnose se na rashode (12.549.144 KM) i izdatke (3.418.197 KM).

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 12.549.144 KM, a čine ih rashodi za lična primanja zaposlenih (7.685.987 KM), rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga (1.978.042 KM), rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (221.657 KM), subvencije (398.043 KM), grantovi (479.731 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta

Republike, opština i gradova (1.599.819 KM), rashodi finansiranja, drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između i unutar jedinica vlasti (72.497 KM), rashodi po sudskim rješenjima (90.056 KM) i transferi između jedinica vlasti (23.312 KM).

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 7.685.987 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih, rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, rashode za naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći.

Rashodi za bruto plate iskazani su u iznosu od 6.473.164 KM, a čine ih rashodi za osnovnu platu nakon oporezivanja (3.802.412 KM), uvećanja osnovne plate po osnovu radnog staža, dežurstva i ostalim osnovama (339.064 KM), porez na dohodak (278.606 KM) i zbirni i ostali doprinosi na platu (2.053.081 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada iskazani su u iznosu od 1.099.162 KM, a najvećim dijelom čine ih naknade za prevoz na posao i sa posla (76.945 KM), naknade za topli obrok (437.870 KM), regres (183.611 KM), porez na naknade (81.081 KM), zbirni doprinosi na naknade (303.897 KM), dnevnice za službena putovanja (11.877 KM) i jubilarne nagrade i nagrade za posebne rezultate u radu (3.881 KM).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata iskazani su u iznosu od 17.624 KM, a odnose se na rashode za naknadu plata koje se ne refundiraju (13.543 KM), porez na naknade plata koje se ne refundiraju (429 KM) i rashode za doprinose na naknadu plata koje se ne refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (3.652 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) iskazani su u iznosu od 96.037 KM, a odnose se na rashode za otpremnine po kolektivnom ugovoru (67.982 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (13.107 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (8.335 KM), novčane pomoći u slučaju teže bolesti ili invalidnosti (4.657 KM) i ostale jednokratne pomoći (1.956 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani su u iznosu od 1.978.042 KM, od čega se na Opštinu odnosi (1.418.306 KM), a na niže budžetske korisnike (559.736 KM). Najvećim dijelom čine ih rashodi po osnovu zakupa (69.997 KM), rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (343.649 KM), rashodi za režijski materijal (44.865 KM), rashodi za materijal za posebne namjene (135.043 KM), rashodi za tekuće održavanje (100.208 KM), rashodi po osnovu putovanja i smještaja (39.616 KM), rashodi za stručne usluge (191.608 KM), rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine (497.905 KM) i ostali nepomenuti rashodi (555.151 KM).

Rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga najvećim dijelom čine rashodi po osnovu utroška energije (209.260 KM), komunalne usluge (75.391 KM), komunikacione usluge (54.573 KM) i transportne usluge (4.425 KM). Rashodi po osnovu utroška energije odnose se na rashode po osnovu utroška električne energije (147.223 KM), drveta (18.439 KM) i nafte i naftnih derivata (43.598 KM).

Rashode za tekuće održavanje najvećim dijelom čine rashodi za tekuće održavanje objekata drumskog saobraćaja (38.081 KM), tekuće održavanje prevoznih sredstava (21.283 KM), tekuće održavanje električnih instalacija (10.889 KM) i ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje zgrada (12.604 KM).

Rashode za stručne usluge najvećim dijelom čine rashodi za usluge izrade projektne dokumentacije (89.495 KM), usluge informisanja i medija (23.335 KM), usluge osiguranja (19.903 KM), kompjuterske usluge (13.211 KM), pravne, administrativne i geodetsko-katastarske usluge (11.326 KM) i ostale stručne usluge (18.361 KM).

Rashode za održavanje javnih površina i zaštitu životne sredine čine rashodi za usluge čišćenja javnih površina (330.457 KM), utrošak električne rasvjete na javnim površinama (82.837 KM), ostale usluge održavanja javnih površina (75.610 KM) i usluge zaštite životne sredine (9.000 KM), a Programom obavljanja usluga zajedničke komunalne potrošnje za 2025. godinu utvrđen je plan održavanja javnih površina.

Ostale nepomenute rashode najvećim dijelom čine rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa (346.141 KM) i rashodi po osnovu reprezentacije (155.956 KM).

Rashodi bruto naknada za rad van radnog odnosa odnose se na rashode za naknade volonterima (11.613 KM), naknade članovima upravnih i nadzornih odbora (9.929 KM), naknade članovima komisija i radnih grupa (31.370 KM), naknade odbornicima (98.453 KM), naknade po ugovoru o djelu (65.244 KM), naknade za privremene i povremene poslove i ugovor o dopunskom radu (56.465 KM) i ostale bruto naknade za rad van radnog odnosa (73.067 KM).

Rashodi po osnovu reprezentacije odnose se na rashode po osnovu reprezentacije u zemlji (27.442 KM), reprezentacije u inostranstvu (1.459 KM), organizacije prijema, manifestacija i slično (118.270 KM), poklona (2.316 KM) i ostale rashode po osnovu reprezentacije (6.469 KM).

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi su iskazani u iznosu od 221.657 KM, a odnose se na rashode za kamate po osnovu emitovanih obveznica (149.834 KM), rashode za kamate za primljene zajmove u zemlji (63.727 KM) i zatezne kamate (8.096 KM).

Subvencije su iskazane u iznosu od 398.043 KM, a odnose se na subvencije javnim nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (89.154 KM), subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (221.876 KM) i subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti saobraćaja i veza (87.013 KM).

U okviru subvencija nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva klasifikovana su doznačena sredstva JP „Prečistač otpadnih voda” u iznosu od 168.000 KM koje nemaju karakter subvencija već predstavljaju tekući grant (pomoć u obavljanju redovnih aktivnosti), što nije u skladu sa članom 95. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 98/16, 115/17, 118/18 i 97/23). Zbog navedenog, subvencije su precijenjene, a grantovi potcijenjeni za iznos od 168.000 KM.

Grantovi su iskazani u iznosu od 479.731 KM, a odnose se na grantove humanitarnim organizacijama i udruženjima (57.000 KM), sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (153.320 KM), etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima (15.000 KM), organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom (91.600 KM), organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (52.900 KM), organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija (32.000 KM) i ostale tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji (51.869 KM).

Grantovi sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima najvećim dijelom se odnose na sredstva za finansiranje sporta (117.720 KM), kao i na sredstva dodijeljena OO „Jezerine” (8.700 KM), Fondaciji Mozaik (8.900 KM), Sportsko-ribolovnom društvu (4.000 KM), Lovačkom društvu „Viduša” (3.000 KM), Moto klubu JUG (3.000 KM), Planinarskom društvu „Koritnik” Bileća (3.000 KM), Organizaciji mladih Sitnica (3.000 KM) i Bilijar klubu „Respect” (2.000 KM).

Grantovi organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom najvećim dijelom se odnose na sredstva dodijeljena Opštinskoj boračkoj organizaciji (90.000 KM), dok se grantovi

organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti najvećim dijelom odnose na sredstva dodijeljena Udruženju djece sa posebnim potrebama „Vedar osmijeh“ Bileća (21.800 KM) i Udruženju „Sveta Petka“ (8.000 KM).

Grantovi organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija najvećim dijelom odnose se na sredstva dodijeljena SPKD „Prosvjeta“ (11.000 KM), Udruženju guslara „V. Gligor Milićević“ (4.000 KM), KUD „Vladimir Gaćinović“ (4.000 KM) i Udruženju guslara „Vlatko Vuković“ (4.000 KM), a ostali tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji najvećim dijelom se odnose na grant za novosklopljene brakove (28.000 KM), grant za dodjelu sredstava za treće i više djece (12.200 KM) i sredstva dodijeljena JP „Bilećastan“ (7.669 KM).

Raspored sredstava granta po korisnicima najvećim dijelom vršen je pri izradi budžeta/rebalansa budžeta Opštine, na način da su pojedini korisnici sredstava uvršteni u Rebalans budžeta. Za dio sredstava granta u iznosu od 55.200 KM donošene su posebne odluke načelnika Opštine, a dostavljenom dokumentacijom nije potvrđeno da je raspodjela izvršena na osnovu prijedloga komisije i uz obezbijeđen transparentan pristup potencijalnim korisnicima putem javnog poziva, kako je propisano tačkom XIV Odluke o izvršenju Rebalansa budžeta Opštine Bileća za 2025. godinu.

Dio korisnika tekućih grantova, koji se odnose na sportske i omladinske organizacije i udruženja, organizacije i udruženja za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom, organizacije u oblasti kulture i ostale neprofitne subjekte, nije dostavio izvještaje o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava, što nije u skladu sa tačkom XV Odluke o izvršenju Rebalansa budžeta Opštine Bileća za 2025. godinu.

Takođe, transakcije po osnovu dodjele dijela navedenih grantova (JP „Prečistač otpadnih voda“ i JP „Bilećastan“, Opštinskoj boračkoj organizaciji, sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima i kulturno-umjetničkim društvima) evidentirane su u glavnoj knjizi trezora na osnovu planiranih stavki u budžetu Opštine i naloga načelnika, bez vjerodostojne knjigovodstvene isprave i bez sačinjenog propisanog obrasca za trezorsko poslovanje, što nije u skladu sa članom 4. stav (1. i 2.) i članom 6. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Raspodjela sredstava za finansiranje sporta izvršena je po sportskim klubovima prema Ključu o raspodjeli sredstava za sport u 2025. godini, koji je sačinjen u okviru Odjeljenja za privredu, društvene djelatnosti i inspeksijske poslove, na osnovu prijedloga Stručnog savjeta za sport. Navedeni način raspodjele sredstava nije u skladu sa članom 39. stav (2) tačka 9) Zakona o lokalnoj samoupravi, jer je nadležnost Skupštine opštine između ostalog da donosi odluke i druga opšta akta o obavljanju funkcija iz oblasti sporta.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova su iskazane u iznosu od 1.599.819 KM, a odnose se na doznake korisnicima socijalne zaštite koje se isplaćuju od strane ustanova socijalne zaštite (1.350.535 KM), doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (193.363 KM) i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (55.921 KM).

Doznake korisnicima socijalne zaštite koje se isplaćuju od strane ustanova socijalne zaštite odnose se na stalnu novčanu pomoć koja se isplaćuje štićenicima ustanova socijalne zaštite (110.539 KM), dodatak za pomoć i negu drugog lica koji se isplaćuje štićenicima ustanova socijalne zaštite (1.063.319 KM), pomoć za osposobljavanje za rad djece i omladine (800 KM), jednokratnu novčanu pomoć (19.650 KM), tekuće pomoći u naturi (11.151 KM) i ostale tekuće doznake štićenicima ustanova socijalne zaštite (145.075 KM).

Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova odnose se na tekuće pomoći učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture (98.730 KM), tekuće pomoći građanima u naturi iz budžeta Republike, opština i gradova (38.426 KM) i ostale tekuće doznake građanima (56.207 KM).

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite odnose se na doznake pružaocima usluga socijalne zaštite za pomoć u kući (7.650 KM), doznake ustanovama socijalne zaštite za smještaj šticećenika (47.703 KM) i ostale doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju od strane ustanova socijalne zaštite (568 KM). Navedene doznake odnose se na prava i usluge socijalne zaštite koje se obezbjeđuju u skladu sa Zakonom o socijalnoj zaštiti, uključujući smještaj u ustanove socijalne zaštite i usluge podrške korisnicima.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi između jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 72.497 KM i u cijelosti se odnose na rashode kamata po osnovu kredita Evropske investicione banke.

Rashodi po sudskim rješenjima su iskazani u iznosu od 90.056 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu isplate glavnice duga po sudskim rješenjima (48.307 KM) i ostale rashode po sudskim rješenjima (34.063 KM).

Transferi između jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 23.312 KM, a odnose se na transfere kod Opštinske uprave (10.003 KM) i transfere kod Centra za socijalni rad (13.309 KM).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **evidentiranje transakcija dodjele sredstava granta vrši na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene isprave i sačinjenog trezorskog obrasca, u skladu sa članom 4. stav (1. i 2.) i članom 6. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,**
- **podnose izvještaji o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava granta u skladu sa Odlukom o izvršenju budžeta opštine Bileća za posmatranu godinu,**
- **klasifikacija grantova vrši u skladu sa članom 95. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.**

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 3.418.197 KM, od čega na fondu 01 (2.797.105 KM) i na fondu 03 (621.092 KM), a čine ih izdaci za nefinansijsku imovinu (979.490 KM), izdaci za otplatu dugova (1.033.004 KM) i ostali izdaci (1.405.703 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu najvećim dijelom se odnose na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (379.421 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (341.222 KM) i nabavku postrojenja i opreme (253.147 KM).

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata najvećim dijelom se odnose na izgradnju dječijeg vrtića (299.369 KM), izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata najvećim dijelom se odnose na radove na sanaciji mokrih čvorova i učionica u objektu Srednjoškolskog centra (225.231 KM) i radove na asfaltiranju prilaznog puta u Paniku (106.529 KM), a izdaci za nabavku postrojenja i opreme najvećim dijelom se odnose na nabavku vozila za potrebe Vatrogasne jedinice (49.140 KM) i medicinske i laboratorijske opreme kod Doma zdravlja (114.894 KM).

Izdaci za otplatu dugova su iskazani u iznosu od 1.033.004 KM, a najvećim dijelom odnose se na izdatke za otplatu glavnice po osnovu primljenih zajmova u zemlji dospjelih u 2025. godini kod „NLB banka” a.d. Banja Luka i „UniCredit Bank” a.d. Banja Luka (480.278 KM), emitovanih obveznica (424.745 KM) i kredita Evropske investicione banke (87.781 KM), kao i izdatke za otplatu ostalih dugova (40.200 KM).

U okviru izdataka za otplatu ostalih dugova klasifikovani su izdaci po osnovu povrata depozita i kaucija u iznosu od 40.200 KM, što nije u skladu sa članom 118. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Ostali izdaci su iskazani u iznosu od 1.405.703 KM, a najvećim dijelom se odnose na izdatke po osnovu otplate neizmirenih obaveza iz ranijih godina (1.174.400 KM) u okviru kojih su evidentirani izdaci po osnovu izmirenja obaveza prema MH „ERS” MP a.d. Trebinje ZP „Hidroelektrane na Trebišnjici” a.d. Trebinje (u daljem tekstu: ZP „Hidroelektrane na Trebišnjici”) u iznosu od 241.898 KM, kao i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti po osnovu naknada plate za vrijeme porodijskog i roditeljskog odsustva koji se refundiraju od Fonda za dječiju zaštitu i naknada plate za vrijeme bolovanja koje se refundira od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (219.384 KM).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se klasifikacija izdataka po osnovu povrata depozita i kaucija vrši u skladu sa članom 118. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.3. Budžetski suficit/deficit

U obrascu PIB 01 iskazan je budžetski suficit u iznosu od 2.065.701 KM, a predstavlja zbir bruto budžetskog suficita (2.144.739 KM) i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u negativnom iznosu od 79.038 KM.

U obrascu PIF iskazan je ukupan suficit po fondovima (01 i 03) u iznosu od 3.904.424 KM, a predstavlja zbir bruto suficita (4.604.554 KM) i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u negativnom iznosu od 700.130 KM.

6.1.4. Neto finansiranje

U obrascu PIB 01 iskazano je neto finansiranje za fond 01 u negativnom iznosu od 2.220.633 KM. Ukupno neto finansiranje po svim računovodstvenim fondovima (01 i 03) iskazano je obrascu PIF u negativnom iznosu od 2.220.633 KM i predstavlja zbir primitaka za finansijsku imovinu (3.394 KM) i ostalih primitaka (214.680 KM) umanjen za izdatke za otplatu dugova (1.033.004 KM) i ostale izdatke (1.405.703 KM).

6.1.5. Razlika u finansiranju

U obrascu PIB 01 iskazana je razlika u finansiranju za fond 01 u negativnom iznosu od 154.932 KM. Ukupna razlika u finansiranju po svim računovodstvenim fondovima (01 i 03) iskazana je u obrascu PIF u iznosu od 1.683.791 KM i predstavlja razliku između ukupnih prihoda i primitaka (17.651.132 KM) i ukupnih rashoda i izdataka (15.967.341 KM).

6.2. Bilans uspjeha

Prihodi i rashodi iskazani u konsolidovanom bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2025. godine, pored prihoda i rashoda iskazanih u obrascu PIF, sadrže prihode i rashode obračunskog karaktera.

6.2.1. Prihodi

Prihodi su iskazani u iznosu od 17.388.990 KM, a čine ih poreski i neporeski prihodi, grantovi i transferi između jedinica vlasti (detaljno obrazloženi u tački 6.1.1.1. izvještaja) i prihodi obračunskog karaktera.

6.2.1.1. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 235.292 KM, a najvećim dijelom se odnose na prihode od usklađivanja vrijednosti potraživanja evidentirane po osnovu Izvještaja Poreske uprave Republike Srpske iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i

uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2025. godine (20.520 KM), ostale prihode po osnovu usklađivanja vrijednosti nefinansijske imovine kod Doma zdravlja (32.541 KM), pomoći u naturi (112.519 KM) i prihode obračunskog karaktera evidentirane po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa (31.977 KM).

Pomoći u naturi najvećim dijelom se odnose na donaciju u vezi asfaltiranja prilaznog puta u Paniku kod Opštinske uprave (106.529 KM).

6.2.2. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 13.621.717 KM, a čine ih rashodi koji su detaljno obrazloženi u tački 6.1.2.1. izvještaja i rashodi obračunskog karaktera.

6.2.2.1. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 1.072.573 KM, a odnose se na rashode po osnovu amortizacije (1.029.428 KM) i rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (43.145 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije odnose se na rashode po osnovu amortizacije zgrada i građevinskih objekata (949.595 KM), postrojenja i opreme (79.390 KM) i biološke imovine (444 KM).

Kod Vatrogasne jedinice iznos obračunate amortizacije u 2025. godini od 46.160 KM evidentiran je na potražnoj strani rashoda po osnovu amortizacije i dugovnoj strani korespondentnih konta proizvedene stalne imovine, što nije u skladu sa članom 26. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Zbog navedenog su potcijenjeni rashodi obračunskog karaktera, a precijenjena proizvedena stalna imovina za iznos od 92.320 KM.

Prilikom obračuna amortizacije za poslovne objekte, sisteme vodovoda i kanalizacije i terenska vatrogasna vozila primjenjivane su stope koje odstupaju od propisanih godišnjih amortizacionih stopa, a nije donesen odgovarajući akt o razlozima odstupanja, kako je propisano članom 5. stav (2) Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 110/16).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- ***rashodi po osnovu obračunate amortizacije evidentiraju u skladu sa članom 26. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, prilikom obračuna amortizacije za poslovne objekte, sisteme vodovoda i kanalizacije i terenska vatrogasna vozila,***
- ***primjenjuju propisane godišnje amortizacione stope, a u slučaju odstupanja od propisanih stopa, donese odgovarajući akt o razlozima odstupanja, kako je propisano članom 3. stav (3) i članom 5. stav (2) Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike.***

6.2.3. Finansijski rezultat

U Konsolidovanom bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2025. godine, kao razlika prihoda i rashoda, iskazan je pozitivan finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 3.767.273 KM.

Prema nalazu revizije, finansijski rezultat je precijenjen za iznos od 284.408 KM, a što je objašnjeno u tačkama 6.2.2.1, 6.3.1.2. i 6.3.2.1 izvještaja.

6.3. Bilans stanja

U konsolidovanom bilansu stanja na dan 31.12.2025. godine, iskazana je ukupna aktiva u neto vrijednosti 72.281.722 KM (bruto vrijednost 108.505.648 KM i ispravka vrijednosti 36.223.926 KM), a čine je poslovna aktiva i vanbilansna aktiva.

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva iskazana je u neto vrijednosti od 60.432.503 KM (bruto vrijednost 96.656.429 KM i ispravka vrijednosti 36.223.926 KM), a čine je tekuća i stalna imovina.

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina iskazana je u neto vrijednosti od 4.742.803 KM (bruto vrijednost 6.358.140 KM i ispravka vrijednosti 1.615.337 KM), a odnosi se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazani su u neto vrijednosti od 4.712.623 KM (bruto vrijednost 6.327.960 KM i ispravka vrijednosti 1.615.337 KM), a odnose se na gotovinu i gotovinske ekvivalente, kratkoročne plasmane, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti su iskazani u iznosu od 3.118.297 KM, a odnose se na novčana sredstva u blagajni (15.496 KM) i novčana sredstva na računima kod banaka (3.102.801 KM).

Kratkoročni plasmani su iskazani u iznosu od 10.535 KM, a odnose se na zajmove date zaposlenima iz ranijeg perioda.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u neto vrijednosti od 770.633 KM (bruto vrijednost 2.385.970 KM i ispravka vrijednosti 1.615.337 KM), a odnose se na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (228.882 KM), potraživanja od zaposlenih (-517 KM), potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode (443.724 KM), potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana evidentirana po osnovu Izvještaja Poreske uprave Republike Srpske iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2025. godine (8.612 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (89.932 KM).

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga najvećim dijelom se odnose na potraživanja kod Opštinske uprave po osnovu zakupa javne površine (51.832 KM), komunalne naknade (49.559 KM), komunalne takse za korišćenje reklamnih panoa i bilborda (27.942 KM) i zakupa poslovnog prostora (7.711 KM), te potraživanja kod Kulturno-sportskog centra po osnovu zakupa poslovnog prostora (54.027 KM).

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode odnose se na potraživanja za nenaplaćene ostale poreze evidentirana po osnovu Izvještaja Poreske uprave Republike Srpske iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2025. godine (59.745 KM), potraživanja za neporeske prihode od koncesione naknade po osnovu obnovljivih izvora energije (10.258 KM) i koncesione naknade za potopljeno zemljište u svrhu proizvodnje električne energije (373.721 KM).

Ostala kratkoročna potraživanja najvećim dijelom se odnose na pozajmicu Domu zdravlja u skladu sa Odlukom Skupštine opštine i Ugovorom o pozajmici iz 2017. godine u iznosu od 75.000 KM.

Opština nije vršila procjenu naplativosti i korekciju kratkoročnih potraživanja po osnovu datih pozajmica koje nisu naplaćene u roku dospelja, što nije u skladu sa članom 73. stav (1. i 2.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Zbog navedenog ostala kratkoročna potraživanja i finansijski rezultat ranijih godina precijenjeni su za iznos od 75.000 KM.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu po 482.188 KM bruto vrijednosti i neto vrijednosti, a najvećim dijelom odnose se na kratkoročno razgraničene rashode (86.052 KM), date avanse za nefinansijsku imovinu iz ranijih godina (60.000 KM) i kratkoročna razgraničenja po osnovu poreza i doprinosa na naknade plata i neizmirenih obaveza za

naknade plata za vrijeme porodijskog i ostalog roditeljskog odsustva koja se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja (326.707 KM).

Kratkoročno razgraničeni rashodi odnose se na unaprijed plaćene rashode, odnosno avanse, za koje je početno stanje iskazano u iznosu od 83.742 KM. Reviziji nije prezentovana potpuna i vjerodostojna knjigovodstvena dokumentacija kojom bi se potvrdili osnov, namjena i ispunjenost uslova za njihovo priznavanje kao kratkoročno razgraničenih rashoda, niti su prezentovani dokazi i obrazloženja da se navedena stanja i dalje odnose na budući obračunski period, odnosno razlozi zbog kojih nisu zatvorena na teret rashoda, izdataka ili odgovarajuće imovine.

Dati avansi za nefinansijsku imovinu iz ranijih godina u cijelosti se odnose na učešće u sufinansiranju projekta „Izgradnja vodovoda Selište-Preraca Opština Bileća“ po zaključenom Sporazumu sa Jedinicom za koordinaciju poljoprivrednih projekata Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske iz 2015. godine. Članom 6. Sporazuma je predviđeno da će nakon završetka radova, komisija potvrditi završetak projekta, a Opština preuzeti objekat uključujući sve dužnosti i odgovornosti koje se tiču vlasništva nad objektom. Reviziji nije prezentovan Zapisnik kojim se potvrđuje završetak projekta.

Kratkoročna razgraničenja po osnovu poreza i doprinosa na naknade plata i neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme porodijskog i ostalog roditeljskog odsustva koja se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja u početnom stanju su iskazana u iznosu od 298.592 KM.

Opština nije prezentovala potpunu dokumentaciju kojom bi se potvrdilo da su za navedena razgraničenja ispunjeni zakonski uslovi za refundaciju, odnosno, dokaze da pravo nije izgubljeno zbog proteka rokova ili odgođenog plaćanja poreskog duga. S obzirom na to da su uslovi za ostvarivanje prava na refundaciju zavisili od zakona koji je važio u vrijeme podnošenja zahtjeva, te da je u važećem zakonskom okviru pravo uslovljeno redovnom uplatom doprinosa i rokovima za podnošenje zahtjeva i trebovanja sredstava, a za korisnike kojima je odgođeno plaćanje poreskog duga postoji posebno zakonsko ograničenje, revizijom nije potvrđeno da iskazana razgraničenja u cjelosti predstavljaju naplativu imovinu Opštine.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti su iskazani u iznosu od po 330.970 KM bruto vrijednosti i neto vrijednosti, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske po osnovu sufinansiranja prava iz socijalne zaštite (62.385 KM) i transfera finansijskih sredstava Domu zdravlja (135.061 KM), potraživanja po osnovu raspodjele javnih prihoda na dan 31.12.2025. godine (36.139 KM) i potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (20.487 KM), doprinosa za zaštitu od nezaposlenosti (9.075 KM) i doprinosa za dječiju zaštitu (39.056 KM).

Opština nije vršila procjenu i korekciju kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti koja se odnose na potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata u iznosu od 25.219 KM, kako je propisano članom 73. stav (1. i 2.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima je iskazana u iznosu od po 30.180 KM bruto vrijednosti i neto vrijednosti, a u potpunosti se odnosi na vrijednost sitnog inventara evidentiranog kod Vatrogasne jedinice.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se preispita osnovanost i naplativost, te shodno tome izvrše potrebna usaglašavanja i knjigovodstvene korekcije kratkoročno razgraničenih rashoda, datih pozajmica, razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti i datih avansa za nefinansijsku imovinu u

skladu sa članom 73. stav (1. i 2.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina je iskazana u neto vrijednosti od 55.689.700 KM (bruto vrijednost 90.298.289 KM i ispravka vrijednosti 34.608.589 KM), a odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja su iskazani u neto vrijednosti od 179.843 KM (bruto vrijednost 198.538 KM i ispravka vrijednosti 18.695 KM), a odnosi se na dugoročne plasmane i dugoročna potraživanja.

Dugoročni plasmani su iskazani u neto vrijednosti od 179.843 KM (bruto vrijednost 181.843 KM i ispravka vrijednosti 2.000 KM), a odnose se na akcije i učešća u kapitalu (100.403 KM) i dugoročne zajmove iz ranijih godina (79.440 KM).

Akcije i učešća u kapitalu su inicijalno priznati (prije konsolidacije) u nominalnoj vrijednosti osnovnog kapitala upisanog u registru suda i to JP „Komus” (57.116 KM), JP „Prečistač otpadnih voda” (80.000 KM), JP „Vodovod” (1.642.487 KM), JP „Bilećastan” (5.000 KM) i osnivačkih uloga ustanova čiji je osnivač Opština (17.000 KM), a u postupku konsolidacije izvršeno je njihovo isknižavanje, a što je detaljnije objašnjeno u tački 6. izvještaja.

Dugoročna potraživanja su iskazana u iznosu od po 16.695 KM bruto vrijednosti i ispravke vrijednosti, a odnose se na potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja i koja su evidentirana po osnovu Izvještaja Poreske uprave Republike Srpske iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2025. godine.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima je iskazana u neto vrijednosti od 55.509.857 KM (bruto vrijednost 90.099.751 KM i ispravka vrijednosti 34.589.894 KM), a odnosi se na proizvedenu i neproizvedenu stalnu imovinu i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi.

Proizvedena stalna imovina je iskazana u neto vrijednosti od 15.913.487 KM (bruto vrijednost 50.497.179 KM i ispravka vrijednosti 34.583.692 KM) i odnosi se na zgrade i objekte, postrojenja i opremu, biološku imovinu i nematerijalnu proizvedenu imovinu.

Zgrade i objekti su iskazani u neto vrijednosti od 14.713.945 KM (bruto vrijednost 46.002.845 KM i ispravka vrijednosti 31.288.900 KM), a odnose se stambene objekte i jedinice za posebne socijalne grupe (237.304 KM), poslovni objekti i prostori (7.875.081 KM), saobraćajni objekti (4.321.936 KM) i ostali objekti (2.279.623 KM).

Prema pisanoj informaciji za potrebe revizije, Opština je u toku 2025. godine davala pod zakup poslovne prostore, a imovina koja je data u zakup nije iskazana kao investiciona imovina, što nije u skladu sa članom 23. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Postrojenja i oprema su iskazani u neto vrijednosti od 1.189.516 KM (bruto vrijednost 3.737.806 KM i ispravka vrijednosti 2.548.290 KM), a najvećim dijelom se odnosi na prevozna sredstva (563.176 KM), komunikacionu i računarsku opremu (111.969 KM), grijnu i rashladnu opremu (163.412 KM), medicinsku opremu kod Doma zdravlja (132.403 KM) i opremu za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (149.473 KM).

Nematerijalna proizvedena imovina je iskazana u negativnoj neto vrijednosti od 2.372 KM (bruto vrijednost 720.104 KM i ispravka vrijednosti 722.476 KM). Strukturu bruto vrijednosti nematerijalne imovine čine računarski programi (90.107 KM), ulaganja za uspostavljanje katastra nepokretnosti iz ranijih godina (286.640 KM), Urbanistički plan opštine Bileća za period 2002-2015. godina (30.906 KM), Šumsko-privredna osnova za privatne šume na području opštine Bileća za period 01.01.2018-31.12.2027. godine (17.318 KM), Šumsko-

privredna osnova za privatne šume iz ranijeg perioda (70.746 KM), regulacioni planovi (54.589 KM) i projektna dokumentacija za izradu uluca, puteva i drugih objekata (164.001 KM). U okviru nematerijalne proizvedene imovine priznata su ulaganja u projektnu dokumentaciju koja čini sastavni dio nabavne vrijednosti tih sredstava prema MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, a ne zasebno nematerijalno sredstvo, što nije u skladu sa članom 24. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Dio nematerijalne proizvedene imovine nije isknižen (povučen iz upotrebe) iako je period njenog korišćenja istekao shodno zahtjevima MRS-JS 31 Nematerijalna imovina (paragraf 111b), dok za dio nematerijalne proizvedene imovine (Šumsko-privredne osnove za privatne šume na području opštine Bileća za period 01.01.2018-31.12.2027. godine) troškovi amortizacije nisu sistematski alocirani tokom vijeka trajanja sredstva, što nije u skladu sa članom 30. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Neproizvedena stalna imovina je iskazana u neto vrijednosti od 33.438.759 KM (bruto vrijednost 33.444.961 KM i ispravka vrijednosti 6.202 KM), a najvećim dijelom se odnosi na zemljište (33.438.121 KM) koje je klasifikovano kao poljoprivredno zemljište (32.009.046 KM), gradsko-građevinsko zemljište (1.394.994 KM) i ostalo građevinsko zemljište (34.081 KM).

Komisija za popis na dan 31.12.2025. godine je utvrdila značajno neslaganje između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja zemljišta iz razloga što se u knjigovodstvenim evidencijama nalazi zemljište koje nije u vlasništvu opštine i predložila da se izvrši vanredni popis zemljišta.

Prema pisanoj informaciji za potrebe revizije, kod poljoprivrednog zemljišta evidentiranog u pomoćnoj evidenciji osnovnih sredstava pod inventurnim brojem 1018 u KO Miruše površine 625.082 m² u vrijednosti od 5.063.164 KM, samo je parcela označena sa k.p. broj 546 u površini od 2.216 m² u svojini Opštine.

Kod završenih postupaka izlaganja, Opština nije preduzimala aktivnosti usklađivanja i ažuriranja podataka o zemljištu u pomoćnoj knjizi osnovnih sredstava i glavnoj knjizi na način da obezbijedi analitičke podatke i uvid u hronološki prikaz izvršenih promjena u vlasništvu nad zemljištem u skladu sa članom 12. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi je iskazana u iznosu od po 6.157.611 KM bruto vrijednosti i neto vrijednosti, a odnosi se na stambene i poslovne objekte u pripremi (256.090 KM), saobraćajne objekte u pripremi (4.229.144 KM) i ostale objekte u pripremi (1.572.377 KM). Strukturu stalnih sredstava u pripremi najvećim dijelom čine radovi na izgradnji dječijeg vrtića evidentirani u toku 2025. godine (299.369 KM), te projekat „Rekonstrukcija vodovodne mreže, rekonstrukcija i izgradnja fekalne i kišne kanalizacije u opštini Bileća” iz 2017. godine (4.220.894 KM) i projekat „Izvođenje radova na izgradnji sistema za vodosnabdijevanje naselja Baljci” iz 2019. godine kod kojeg su radovi još u toku (1.320.326 KM).

Prema pisanoj informaciji za potrebe revizije, projekat „Rekonstrukcija vodovodne mreže, rekonstrukcija i izgradnja fekalne i kišne kanalizacije u opštini Bileća” je završen i stavljen u funkciju 2019. godine, a nema upotrebnu dozvolu. Reviziji nije prezentovan Zapisnik o primopredaji radova. Projekat je finansiran iz kreditnih sredstava Evropske investicione banke u skladu sa Ugovorom o prenosu kreditnih sredstava sa Vlade Republike Srpske - Ministarstva finansija Republike Srpske na opštinu Bileća, a radove je izvodilo preduzeće „Eko-Euro Tim” d.o.o. Krupa na Vrbasu, nadzor Eptisa Banja Luka, dostavljena je predkončana situacija u decembru 2019. godine, a konačna situacija nije dostavljena.

Opština nije izvršila prenos dijela sredstava u pripremi na sredstva u upotrebi u iznosu najmanje od 4.220.894 KM, a koji se odnose na projekat „Rekonstrukcija vodovodne mreže, rekonstrukcija i izgradnja fekalne i kišne kanalizacije u opštini Bileća” koji je stavljen u

upotrebu (funkciju) u 2019. godini. Zbog navedenog precijenjena je nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi u iznosu od 4.220.894 KM i precijenjen je finansijski rezultat ranijih godina u najmanjem iznosu od 1.055.224 KM, a potcijenjeni su proizvedena stalna imovina u najmanjem iznosu od 2.954.625 KM i rashodi po osnovu amortizacije u najmanjem iznosu od 211.045 KM, jer nije izvršeno stavljanje imovine u upotrebu i obračun amortizacije, što nije u skladu sa članom 42. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 71).

Takođe, na dan bilansiranja nije vršena provjera obezvrjeđenja nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi iz ranijeg perioda u skladu sa članom 42. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **imovina koja je data u zakup klasifikuje kao investiciona imovina u skladu sa članom 23. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,**
- **priznavanje i vrednovanje nematerijalne proizvedene imovine vrši u skladu sa članom 30. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,**
- **u okviru pomoćne knjige osnovnih sredstava, zemljište evidentira po listovima nepokretnosti, površinama i vrijednosti pojedinačnih parcela shodno izvršenim promjenama u vlasništvu, u skladu sa članom 16. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske koji je u primjeni u 2026. godini,**
- **sredstva koja su stavljena u upotrebu (u funkciju) prenesu na odgovarajuća konta nefinansijske imovine u upotrebi, a na dan bilansiranja vrši provjera obezvrjeđenja nefinansijske imovine u pripremi u skladu sa članom 42. stav (2. i 4.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva iskazana je u iznosu od 60.432.503 KM, a čine je obaveze i razgraničenja i vlastiti izvori.

6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 13.589.073 KM, a čine ih kratkoročne obaveze i razgraničenja i dugoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 5.541.730 KM, a čine ih kratkoročne finansijske obaveze (996.933 KM), obaveze za lična primanja zaposlenih (724.382 KM), obaveze iz poslovanja (2.381.466 KM), obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove (50.705 KM), obaveze za subvencije, grantove i doznake (529.837 KM), kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (699.703 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između i unutar jedinica vlasti (158.704 KM).

Kratkoročne finansijske obaveze su iskazane u iznosu od 996.933 KM, a najvećim dijelom se odnose na obaveze po osnovu emitovanih obveznica (479.011 KM) i obaveze po dugoročnim zajmovima koje dospijevaju na naplatu do godinu dana (515.622 KM).

Obaveze po dugoročnim zajmovima koje dospijevaju na naplatu do godinu dana odnose se na obaveze po osnovu kreditnog zaduženja kod „NLB banka” a.d. Banja Luka (11.423 KM) i „UniCredit Bank” a.d. Banja Luka (504.199 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata za mjesec decembar (594.901 KM) i obaveze za bruto naknade

troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (129.481 KM).

Obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata odnose se na obaveze za neto plate i naknade plata, uključujući naknade koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (338.873 KM), obaveze za poreze na platu i naknade plata (33.665 KM) i obaveze za zbirne i ostale doprinose na platu i naknade plata (222.363 KM).

Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći najvećim dijelom čine obaveze za naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (70.290 KM), obaveze za porez na naknade (13.053 KM) i obaveze za doprinose na naknade (46.138 KM).

Obaveze iz poslovanja najvećim dijelom se odnose na obaveze za nabavku roba i usluga (1.261.489 KM), obaveze za nabavku stalne imovine (806.400 KM) i obaveze prema fizičkim licima (131.096 KM).

Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove se odnose na obaveze po osnovu kamata na obveznice (11.802 KM), kamata na primljene zajmove (37.397 KM) i zateznih kamata i ostalih kazni (1.505 KM).

Obaveze za subvencije, grantove i doznake čine obaveze za subvencije (229.479 KM), obaveze za grantove (184.434 KM) i obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (115.924 KM).

Revizijom je utvrđeno da su obaveze po osnovu stipendija i jednokratnih pomoći studentima evidentirane na poziciji obaveza prema fizičkim licima umjesto na poziciji obaveza za doznake kako je predviđeno članom 81. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja su iskazana u iznosu od 699.703 KM, a najvećim dijelom se odnose na kratkoročno razgraničene prihode od ZP „Hidroelektrane na Trebišnjici” (446.581 KM), razgraničene prihode od zakupa kod Kulturno-sportskog centra (107.952 KM) i kratkoročna rezervisanja iz ranijeg perioda kod Vatrogasne jedinice (111.366 KM). Reviziji nije prezentovana knjigovodstvena dokumentacija po osnovu koje su evidentirana kratkoročna rezervisanja kod Vatrogasne jedinice, što nije u skladu sa članom 4. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kod Kulturno-sportskog centra nije vršeno evidentiranje potraživanja po osnovu datog zakupa u 2025. godini u korist prihoda obračunskog karaktera u iznosu od 31.714 KM i nije vršeno umanjenje obračunskih prihoda za naplaćena potraživanja u najmanjem iznosu od 12.757 KM, što nije u skladu sa članom 71. i 72. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Zbog navedenog načina evidentiranja, precijenjeni su razgraničeni prihodi za iznos od 107.952 KM, a potcijenjeni su prihodi obračunskog karaktera za iznos od 18.957 KM i finansijski rezultat ranijih godina za iznos od 88.995 KM.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između i unutar jedinica vlasti su iskazane u iznosu od 158.704 KM, a najvećim dijelom se odnose na obaveze po kreditu Evropske investicione banke za projekat „Vodovod i kanalizacija u Opštini Bileća” (128.228 KM) i obaveze po osnovu Zapisnika Poreske uprave Republike Srpske o obračunu i poravnanju više i pogrešno uplaćenih javnih prihoda (29.131 KM).

Dugoročne obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 8.047.343 KM, a čine ih dugoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti (2.893.001 KM), dugoročne obaveze po zajmovima (383.733 KM), dugoročna rezervisanja i razgraničenja (577.647 KM) i

dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (4.192.962 KM).

Dugoročne finansijske obaveze po osnovu hartija od vrijednosti se odnose na dugoročne obaveze po emitovanim obveznicama u svrhu izmirenja obaveza prema Poreskoj upravi Republike Srpske iz 2022. godine.

Dugoročne obaveze po zajmovima se odnose na dugoročno kreditno zaduženje kod „UniCredit Bank” a.d. Banja Luka iz 2018. godine za finansiranje prenesenih obaveza iz prethodnog perioda.

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja najvećim dijelom se odnose na dugoročno razgraničene prihode od ZP „Hidroelektrane na Trebišnjici” (241.898 KM), razgraničene prihode po osnovu donacije opreme kod Doma zdravlja (134.442 KM) i razgraničene prihode po osnovu donacije vozila iz 2020. godine kod Vatrogasne jedinice (184.741 KM).

Dugoročno razgraničeni prihodi od ZP „Hidroelektrane na Trebišnjici” se odnose na obaveze Opštine prema Aneksu broj 1. Sporazuma o izmirenju duga zaključenom sa ZP „Hidroelektrane na Trebišnjici” iz marta 2025. godine, prema kojem se preostali dug treba izmiriti u 84 mjesečne rate od po 18.607 KM s tim da se uplata rate mora izvršiti u roku od četiri dana od datuma uplate sredstava Opštini na ime koncesione naknade.

U 2022. godini zaključen je Sporazum o izmirenju duga u kojem se Opština obavezuje izmiriti dug prema ZP „Hidroelektrane na Trebišnjici” nastao po osnovu avansne uplate sredstava na ime koncesione naknade za potopljeno zemljište u svrhu proizvodnje električne energije u iznosu od 2.000.000 KM shodno zaključenom Protokolu o trajnom rješavanju problema JP „Vodovod” iz 2015. godine i uplate sredstava u iznosu od 1.000.000 KM shodno Sporazumu o akontativnoj isplati navedene koncesione naknade iz 2019. godine.

S obzirom na to da je zaključenim sporazumima utvrđena obaveza povrata sredstava, navedeni iznosi ne predstavljaju prihode koji se priznaju u narednim obračunskim periodima, već obavezu Opštine prema ZP „Hidroelektrane na Trebišnjici”. Precijenjena su dugoročna rezervisanja i razgraničenja za iznos od 241.898 KM i kratkoročna rezervisanja i razgraničenja za iznos od 446.582 KM, a potcijenjene su ostale dugoročne obaveze za iznos od 241.898 KM i ostale kratkoročne obaveze za iznos od 446.582 KM, jer dugoročne i kratkoročne obaveze prema ZP „Hidroelektrane na Trebišnjici” nisu klasifikovane u skladu sa članom 75. i članom 83. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se odnose na obaveze po kreditu Evropske investicione banke za projekat „Vodovod i kanalizacija u Opštini Bileća” iz 2017. godine.

Izveštaj o stanju duga i izdatim garancijama na dan 31.12.2025. godine nije objavljen u Službenom glasniku Republike Srpske, kako je propisano članom 72. stav (2) Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 71/12, 52/14, 114/17, 131/20, 28/21 i 90/21).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se klasifikacija obaveza za doznake vrši u skladu sa članom 81. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, a obaveze prema ZP „Hidroelektrane na Trebišnjici” klasifikuju u okviru ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza u skladu sa članom 75. i članom 83. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučuje se direktoru Vatrogasne jedinice da obezbijedi da se evidentiranje kratkoročnih rezervisanja vrši na osnovu knjigovodstvene dokumentacije u skladu sa članom 4. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se direktoru Kulturno-sportskog centra da obezbijedi da se evidentiranje prihoda od zakupa vrši u skladu sa članom 71. i 72. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.3.2.2. Vlastiti izvori sredstava

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 46.843.430 KM, a čine ih trajni izvori sredstava (36.974.008 KM), rezerve (175.202 KM) i finansijski rezultat (9.694.220 KM).

Prema nalazu revizije, finansijski rezultat je precijenjen za iznos od 1.325.637 KM, a što je objašnjeno u tačkama 6.2.2.1, 6.3.1.1, 6.3.1.2. i 6.3.2.1 izvještaja.

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne aktive i pasive na dan 31.12.2025. godine iskazane su u iznosu od po 11.849.219 KM, a najvećim dijelom se odnosi na vrijednost postrojenja za preradu gradskih i industrijskih otpadnih voda - glavni kolektor koji je Odlukom Skupštine opštine iz 2018. godine prenesen na upravljanje i korišćenje JP „Prečistač otpadnih voda“ (7.916.786 KM), garanciju Vlade Republike Srpske po kreditnom zaduženju iz 2018. godine kod „Unicredit Bank“ a.d. Banja Luka (3.000.000 KM) i ostalu vanbilansnu aktivu i pasivu iz ranijih godina u ukupnom iznosu od 475.495 KM a za koju, prema Pisanoj informaciji za potrebe revizije, Opština ne raspolaže sa potpunom dokumentacijom niti podacima na osnovu kojih bi se sa sigurnošću mogla izvršiti procjena opravdanosti evidentiranja istih. Opština je evidentirala garanciju Vlade Republike Srpske u okviru vanbilansne evidencije, što nije u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se u okviru vanbilansne evidencije vrši evidentiranje poslovnih događaja shodno članu 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.4. Bilans novčanih tokova

U konsolidovanom bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (16.897.127 KM) i investicionih aktivnosti (322.954 KM). Odlivi gotovine iskazani su po osnovu odliva iz poslovnih aktivnosti (13.597.419 KM), investicionih aktivnosti (916.230 KM) i aktivnosti finansiranja (1.157.333 KM).

Neto povećanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata iskazano je u iznosu od 531.666 KM, po osnovu pozitivnog novčanog toka iz poslovnih aktivnosti (3.299.708 KM) i negativnog novčanog toka iz aktivnosti finansiranja (1.157.333 KM) i investicionih aktivnosti (593.276 KM). Stanje gotovine na početku perioda iskazano je u iznosu od 1.569.198 KM, a na kraju perioda u iznosu od 3.118.297 KM.

Revizijom je utvrđeno da u okviru priliva gotovine iz poslovnih aktivnosti nisu iskazani prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija razmjene sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 154.997 KM a koji se odnose na primitke po osnovu refundacija plata za vrijeme porodijskog odsustva od Fonda za dječiju zaštitu, a u okviru gotovine iz poslovnih aktivnosti nisu iskazani odlivi gotovine po osnovu rashoda finansiranja i drugih finansijskih troškova između jedinica vlasti u iznosu od 291.881 KM, a koji se odnose na izdatke po osnovu naknada plate za vrijeme porodijskog i roditeljskog odsustva koji se refundiraju od Fonda za dječiju zaštitu i naknada plate za vrijeme bolovanja koje se refundira od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (219.384 KM) i rashode kamata po osnovu kredita Evropske investicione banke (72.497 KM).

Bilans novčanih tokova nije sačinjen u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 2 Izvještaj o novčanim tokovima.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se Bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa zahtjevima MRS-JS 2 Izvještaji o novčanim tokovima i članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

Opština je u Napomenama uz konsolidovani finansijski izvještaj objelodanila informacije-obrazloženja vezana za stalnost poslovanja, što je u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja (paragrafi 15c i 38).

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema pisanoj informaciji za potrebe revizije, na dan 31.12.2025. godine Opština nije imala aktivnih sudskih sporova u kojem se pojavljuje kao jedna od parničnih stranaka. U toku godine je završeno sedam parničnih predmeta od čega pet radi isplate odborničkih dodataka, jedan spor iz radnih odnosa i jedan spor radi isplate duga ukupne vrijednosti od 61.587 KM.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz konsolidovani finansijski izvještaj Opštine za 2025. godinu sačinjene su Napomene, koje pružaju neophodne opšte informacije o Opštini, primijenjenim računovodstvenim politikama i osnovama za sastavljanje finansijskih izvještaja. Međutim, Napomene ne zadovoljavaju zahtjeve MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 127c) i odredbe člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike, jer ne sadrže dodatne informacije i obrazloženja u vezi neporeskih prihoda od naknada po raznim osnovama i pružanja javnih usluga, primitaka za nefinansijsku imovinu, izdataka za otplatu dugova, kratkoročno razgraničenih prihoda, dugoročnih rezervisanja i razgraničenja, prihoda obračunskog karaktera, rashoda po osnovu amortizacije i novčanih tokova iz poslovnih, investicionih i aktivnosti finansiranja, te informacije o uzrocima značajnijih odstupanja u odnosu na budžet i prethodnu godinu (član 46. stav (1) tačka 4. i 5. Pravilnika). Takođe, za svaku klasu nekretnina, postrojenja i opreme priznatih u finansijskim izvještajima nisu objelodanjene informacije o bruto knjigovodstvenoj vrijednosti i akumuliranoj ispravci vrijednosti na početku perioda kao i korisnom vijeku upotrebe ili korišćenim stopama amortizacije, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 88c, d).

U pisanim Obrazloženjima uz finansijske izvještaje za 2025. godinu kod Kulturno-sportskog centra, Turističke organizacije i Centra za informisanje nisu objelodanjene potpune informacije o zakonsko-pravnom osnovu za pripremanje izvještaja i primijenjenim računovodstvenim politikama, kao ni informacije o strukturi i obrazloženjima stavki prezentovanih u Obrascima finansijskih izvještaja Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka i Pregledu imovine, obaveza i izvora, što nije u skladu sa članom 46. stav (1) tačka 2., 3. i 5. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, a za svaku klasu nekretnina, postrojenja i opreme priznatih u finansijskim izvještajima nisu izvršena objelodanjivanja korisnog vijeka upotrebe ili korišćenih stopa amortizacije i bruto knjigovodstvene vrijednosti i akumulirane ispravke vrijednosti na početku i na kraju perioda, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, (paragraf 88 tačke c, d).

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru Kulturno-sportskog centra, Turističke organizacije i Centra za informisanje da obezbijede da se u Napomenama i pisanim Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju opšte i dodatne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i

zahtjevima MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 88 tačke c, d) i drugih relevantnih standarda.

Revizijski tim

Dragan Milošević, s.r.

Goran Ćetojević, s.r.