



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

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

---

**Извјештај о ревизији Консолидованих  
финансијских извјештаја општине Лопаре  
за период 01.01-31.12.2009. године**

**Број: РВ042-10**

**Бања Лука, 28.07.2010.године**



## САДРЖАЈ

|            |  |           |
|------------|--|-----------|
| <b>I</b>   | <b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>                             | <b>1</b>  |
| <b>II</b>  | <b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>                                | <b>3</b>  |
| <b>III</b> | <b>ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ .....</b>                      | <b>4</b>  |
|            | <b>1. Увод.....</b>  | <b>4</b>  |
|            | <b>2. Спровођење препорука из претходног извјештаја.....</b>       | <b>4</b>  |
|            | <b>3. Закључак о функционисању система интерних контрола .....</b> | <b>4</b>  |
|            | <b>4. Финансијски извјештаји.....</b>                              | <b>6</b>  |
|            | <b>4.1. Извјештај о извршењу буџета .....</b>                      | <b>6</b>  |
|            | 4.1.1. Припрема, израда и доношење буџета.....                     | 6         |
|            | 4.1.2. Приходи и добици .....                                      | 6         |
|            | 4.1.3. Текући трошкови.....  | 7         |
|            | 4.1.4. Капитална улагања .....                                     | 8         |
|            | 4.1.5. Набавке.....  | 8         |
|            | <b>4.2. Биланс успјеха.....</b>                                    | <b>9</b>  |
|            | 4.2.1. Приходи .....   | 9         |
|            | 4.2.2. Расходи.....  | 9         |
|            | 4.2.3. Разлика прихода и расхода .....                             | 9         |
|            | <b>4.3. Биланс стања.....</b>                                      | <b>10</b> |
|            | 4.3.1. Актива .....  | 10        |
|            | 4.3.2. Пасива.....   | 11        |
|            | 4.3.3. Нераспоређени вишак прихода и расхода.....                  | 12        |
|            | <b>4.4. Напомене уз финансијске извјештаје .....</b>               | <b>12</b> |
|            | <b>4.5. Ванбилансна евиденција .....</b>                           | <b>12</b> |
|            | <b>4.6. Накнадни догађаји и потенцијалне обавезе.....</b>          | <b>12</b> |

## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### **Предмет**

Извршили смо ревизију приложених Консолидованих финансијских извјештаја општине Лопаре (у даљем тексту: Општина) које чине: биланс стања на дан 31. децембар 2009. године и одговарајући биланс успеха, извјештај о извршењу буџета за годину која се завршава на тај дан, те ревизију усклађености пословања и преглед значајних рачуноводствених политика и других објашњавајућих напомена.

### **Одговорност руководства за Консолидоване финансијске извјештаје**

Начелник Општине одговоран је за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију Консолидованог финансијског извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед корупције и преваре; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Начелник је такође, одговоран за усклађеност пословања Општине са важећим законским и другим релевантним прописима.

### **Одговорност ревизора**

Наша је одговорност да изразимо мишљење о Консолидованим финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске, INTOSAI ревизијским стандардима и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено са важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизорских доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака заснован је на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталим услед корупције и преваре. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше ревизорско мишљење.

### **Квалификације**

Као што је објашњено у тачки 4.1.1 Извјештаја, дио активности у вези припреме и извршења буџета за 2009. г, није обављен на начин и по процедури утврђеној Законом о буџетском систему РС, што је довело до неуједначеног процента извршења буџета, па су буџетска средства остварена 7% мање од плана, а буџетски издаци 6% више од прикупљених буџетских средстава.



У периоду од усвајања другог ребаланса буџета до 09.02.2010. г. биле су реалокације средстава у вриједности од 64.523 КМ, што указује на недовољну припремљеност израде ребаланса буџета.

Као што је наведено у тачки 4.1.3 и 4.3.2 Извјештаја, текуће помоћи и краткорочне текуће обавезе више су исказане за 11.072 КМ, по основу укалкулисавања истих за будући обрачунски период.

Као што је наведено у тачки 4.1.5 Извјештаја, нису успостављени адекватни интерни контролни механизми, којим ће се осигурати да договорени радови и услуге по проведеним поступцима јавних набавки, буду извршене у складу са одредбама уговора, у погледу рока завршетка, обима и врсте радова.

Како је наведено у тачки 4.3.1 Извјештаја, није у потпуности извршена анализа и процјена фер вриједности доспјелих ненаплаћених потраживања у складу са чл. 16. Правилника о рачуноводственој политици за кориснике буџета РС. Није правилно извршена процјена вриједности сталних средстава (локалних и некатегорисаних путева) извршена је процјена садашње вриједности имовине, а није процјена набавне и амортизоване вриједности, што није у складу МРС-ЈС 17-Некретнине, постројења и опрема и са тачком 6.4 Упутства за израду годишњег обрачуна за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова и фондова за 2009. г.

Као што је наведено у тачки 4.5 Извјештаја, нису у ванбилансној евиденцији евидентиране двије дате гаранције од Општине, по основу Супсидијарног кредитног споразума између Владе РС, путем Министарства финансија и Јавног предузећа Регионална депонија «Еко-Деп» Бијељина и то на износе од 158.888 СДР и од 165.600 СДР (СДР-специјална права вучења).

Послије извршених корекција, ревизија је утврдила да Нераспоређени вишак прихода и расхода Општине или кумулативни дефицит износи (1.101.411) КМ, односно коначни кумулативни дефицит износи (1.000.225) КМ, јер је на жиро-рачуна код пословне банке за покриће дефицита остало неутрошено 101.186 КМ.

### **Мишљење**

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извјештаје имају квалификације наведене у претходним пасусима, Консолидовани финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим битним питањима, приказују стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2009. године, резултат пословања и извршење буџета Општине за годину која се завршава на тај дан, у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Општине у току 2009. године је, осим за наведено у претходним пасусима, било у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом.

Бања Лука, 28.07.2010. г.

Главни ревизор

Мр Бошко Чeko

## II РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Руководству Општине препоручујемо да:

- (1) Отклони неправилности у вези извршења буџета.
- (2) Донесу и ускладе своје одлуке са важећом законском регулативом, чиме би се створили услови за елиминисање и смањење ризика у пословању Општине и успоставе контролне поступке код обрачуна и наплате непореских прихода.
- (3) Донесу потребне програме и планове, као и критеријуме за додјелу средстава на име буџетске резерве и планирана средства троше према донесеном буџету. Настале догађаје и извршене трансакције, правилно класификује и искаже у финансијским извјештајима, у складу са важећим прописима.
- (4) Изврши анализу недостатака код набавки, успостави ефикасније интерне контроле у вези извршења уговорених радова и будуће набавке досљедно спроводи у складу са одредбама важећег ЗЈН БиХ.
- (5) Изврше процјену свих краткорочних потраживања и предузму одговарајуће мјере наплате истих у складу са законом; правилно изврше процјену имовине и исту евидентирају у својим пословним књигама у циљу тачне, објективне и поуздане спознаје о њеној укупној вриједности, а у ванбилансној евиденцији евидентирају дате гаранције и
- (6) Настави континуирано процјењивање исхода судских спорова и према процјени изврши резервисање буџетских средстава, са циљем да се обезбједи ликвидност буџета у наредном периоду.

Руководству Општине достављено је Писмо уз Извјештај, у коме је скренута пажња на уочене слабости и недостатке у функционисању система интерне контроле, који могу, ако се не отклоне на вријеме, у будућем периоду утицати на ефикасност пословања, као и на тачност и истинитост финансијског извјештавања.

### III ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ

#### 1. Увод

Општина је територијална јединица локалне самоуправе и обухвата површину од 300 км<sup>2</sup>. Према процјенама локалне власти, на подручју Општине живи око 17.100 становника, који су организовани у 25 мјесних заједница.

Општина је донијела Стратегију развоја за период 2007-2015. г. којом су одређени правци и приоритети развоја у наредном периоду. Стратешки циљеви су: ефикаснија и одговорнија јавна управа; обезбјеђење економског раста и смањење стопе незапослености; побољшање услова и квалитета живота, васпитања и образовања становништва и унапријеђење система социјалне и здравствене заштите. У јулу 2008. г. Скупштина Општине је усвојила Локални еколошки акциони план (ЛЕАП), чији је сврха и циљ активно дјеловање на унапређењу и очувању квалитета околине.

Органи Општине су: Скупштина и начелник Општине. Скупштина Општине је орган одлучивања и креирања политике Општине коју чини 23 одборника. У току 2009. г. одржано је 11 сједница. Из буџета финансирани су: Скупштина Општине, Административна служба (у даљем тексту: АС), Центар за социјални рад, ЈУ Дјечији вртић, Ватрогасно друштво, СШЦ «Вук Караџић», Народна библиотека «Десанка Максимовић» и други примаоци грантова и текућих помоћи.

Према Одлуци Владе РС о ранг – листи развијености општина, Општина је сврстана у ред неразвијених општина у Републици Српској.

Сједиште Општине је у улици Цара Душана бр. 61.

Ревизијом су обухваћени Консолидовани финансијски извјештаји Општине које чине финансијски извјештаји АС и нижих буџетских корисника (у даљем тексту: финансијски извјештаји). Чињеница да се ревизија спроводи провјерама на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

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

На налазе ревизије из Нацрта Извјештаја, Општина није имала примједбе.

#### 2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора РС, извршила је 2004. г. ревизију финансијских извјештаја Општине за 2003. г. Према налазима ревизије у раду општинских органа утврђени су одређени недостаци и неправилности, због чега је Главни ревизор на финансијске извјештаје Општине, изразио негативно мишљење. С обзиром да је од прве ревизије финансијских извјештаја до ревизије финансијских извјештаја Општине за 2009. г, протекао дужи временски период, нисмо анализирали План активности АС Општине на отклањању утврђених недостатака и неправилности које су утврђене у извјештају за 2003. г.

#### 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Усвајањем Статута Општине, доношењем Правилника о организацији и систематизацији радних мјеста у АС, Правилника о интерним контролним поступцима из 2006. г. и новог из септембра 2009. г, Правилника о рачуноводственој политици и донесеним осталим интерним актима, створене су предпоставке за ефикасан систем интерне контроле, кроз компоненте система интерних контрола.

**Контролно окружење.** Према постојећем Правилнику о организацији и систематизацији радних мјеста АС Општине чине: четири одјељења, три службе (Стручна служба СО, Стручна служба начелника Општине и Служба за заједничке послове) и један самостални одсјек. Према наведеном Правилнику систематизовано је 58 радних мјеста за 71 извршиоца, а број запослених на дан 31.12.2009. г. је 77 лица. У Општини су запослена три функционера, а функцију потпредсједника Скупштине Општине, обавља лице са статусом волонтера. Наведени Правилник није усклађен са Одлуком о оснивању АС у погледу формирања самосталног одсјека.

Дана 29.01.2008. г. потписан је са предсједником синдиката АС Појединачни колективни уговор за запослене у АС, са основним коефицијентима у интервалу од 2,75 до 12,50 уз цијену рада од 100 КМ.

**Поступци процјене ризика** прописани су постојећим Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима. Руководство Општине није у довољној мјери процјенило да су код остваривања циљева пословања, присутни ризици и неизвјесности и није вршило конкретну процјену ризика пословних активности који могу довести до настанка материјално значајних грешака и неправилности и није предузело одговарајуће мјере за њихово умањење или елиминисање.

**Контролне активности** су дефинисане Правилником као административни и рачуноводствени интерни контролни поступци, али одговорна лица нису проводила исте, што је за посљедицу имало одређене пропусте у дијелу: планирања и извршења буџета (тачка 4.1.1), контроле процеса набавки (тачка 4.1.5), потраживања и њихове наплате (тачка 4.3.1) и процјене сталних средстава (тачка 4.3.1).

**Информисање и комуникација.** Информисање се обезбјеђује кроз различите облике извјештавања (интерне и екстерне) и презентацију финансијских и оперативних података. Комуникација се одвија у складу са утврђеном организацијом и основним линијама одлучивања. Рачуноводствени систем утврђен је и организован према одредбама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је донесен у новембру 2009. г, а у Општини је 01.01.2009. г. уведен трезорски начин пословања. На основу евиденција у главној књизи Трезора и помоћним књигама сачињени су финансијски извјештаји Општине на дан 31.12.2009. г. Дио усвојених рачуноводствених политика, није досљедно спровођен (отпис пласмана и потраживања и покретање поступка утуживања, евидентирање датих гаранција) и нису у потпуности поштовани одређени МРС ЈС, што је наведено у тачки 4.3.1 Извјештаја.

**Мониторинг** према Правилнику о интерним контролама и интерним контролним поступцима врши Комисија за интерну контролу и начелници одјељења који врше стални надзор. Интерна контрола и Интерна ревизија нису успостављене у Општини. Мониторинг је дио свакодневних активности руководства Општине и спроводи се као стални надзор, укључујући и извјештавање контролних органа у различитим формама.

**Анализом функционисања система интерне контроле утврдили смо да постојећи систем интерних контрола није у свим планираним процесима функционисао према важећих интерним актима, рачуноводственим правилима и прописаним стандардима, што је објашњено у наставку Извјештаја.**



## 4. Финансијски извјештаји

### 4.1. Извјештај о извршењу буџета

#### 4.1.1. Припрема, израда и доношење буџета

Скупштина Општине је на сједници од 15.12.2008. г. донијела Одлуку о усвајању и Одлуку о извршењу буџета Општине за 2009. г. на износ од 3.910.000 КМ. Одлуку о првом ребалансу буџета на износ од 3.690.000 КМ, Скупштина Општине је донијела 24.07.2009. г, а Одлуку о другом ребалансу 22.12.2009. г. са процјењеним буџетским средствима и издацима од 4.968.000 КМ (структура планираних и извршених буџетских средстава и издатака исказана је у Табели бр. 1). При спровођењу активности око припреме, израде и доношења буџета, утврђено је да:

- Планирање и наплата појединих непореских прихода и капиталних помоћи није у довољној мјери базирано на адекватним анализама и појединачним процјенама (накнаде, таксе, капиталне помоћи из иностранства), а код извршења буџета су на одређеним позицијама буџетских средстава и буџетских издатака, утврђена одступања од планираног оквира, (Табела бр. 1.) и
- У периоду од усвајања другог ребаланса буџета Општине, краја децембра 2009. г, донесене су 3 одлуке о реалокацији средстава у износу од 1.750 КМ, а од 01.01 – 09.02.2010. г. 2 одлуке, у износу од 62.773 КМ, што указује на недовољну припремљеност израде ребаланса буџета.

***Руководству Општине препоручујемо да код извршења буџета, поштује буџетски оквир и планира приходе и капиталне помоћи на основу поуздане анализе и процјене. Код трошења буџетских средстава, потребно је досљедно спровођење успостављених контролних механизма, уз стални мониторинг руководства.***

#### 4.1.2. Приходи и добици

**Буџетска средства Општине** исказана су у износу од 4.636.399 КМ. Структура буџетских средстава исказана је у Табели бр. 1.

**Ревизијом наплате непореских прихода** у 2009. г, утврђено је да нису предузете довољне и адекватне мјере за повећање њиховог учешћа у укупним буџетским средствима. Утврдили смо да нису дефинисани сви извори непореских прихода, односно Скупштинске одлуке нису донесене (Одлука о комуналним накнадама) или нису усклађене са релевантном законском регулативом, нпр. обрачун појединих накнада није усклађен са важећом Одлуком о грађевинском земљишту, јер у 2008. г. и 2009. г. нису испостављана рјешења за кориштење г.г.з, власницима, односно корисницима стамбених, пословних и помоћних простора (рјешења обрачуната за период 01.01-31.12.2007. г.). У Правилнику о обрачуну, наплати и контроли наплате јавних прихода, треба у одређеним дијеловима извршити измјене и исти прилагодити постојећој економској класификацији у контном плану.

Приходи општинских органа више су исказани за 8.000 КМ, колико су мање исказане текуће помоћи, а односи се на помоћ од Министарства здравља и социјалне заштите Центру за социјални рад.

**Текуће помоћи** односе се на помоћи од Министарства за локалну управу и самоуправу (грант за неразвијене општине) 111.069 КМ и Републике јединицама локалне самоуправе из средстава ММФ-а од 347.330 КМ за превазилажење тешкоћа насталих као посљедица велике економске кризе.

Оприходована је помоћ за стабилизацију буџета Општине по Одлуци Владе РС о додјели новчаних средстава општинама и градовима број: 04/1-012-2-1811/09 од



03.09.2009. г, на износ од 115.776 КМ, односно поступљено је према тачки 13.5.3 Упутства за израду обрачуна за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова и фондова за 2009. г. Наведени износ помоћи уплаћен је у јануару 2010. г.

Ревизија је мишљења да оприходовање наведене помоћи, није у складу са МРС ЈС 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене; чл. 45. Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова, буџетских фондова и фондова; чл. 21. Правилника о рачуноводственој политици за кориснике буџета РС и тачком 13.1 Упутства за израду обрачуна за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова и фондова за 2009. г. Због инструкције МФ дате у тачки 13.5.3 наведеног Упутства, наведени износ неће се квалификовати.

**Капитални добици** од 15.000 КМ односе се на уплате од мјесних заједница због затварања њихових жиро рачуна и преласком на Трезор.

**Капиталне помоћи** односе се на дозначена средства: од ГАП-а, у складу са Уговором о суфинансирању 105.939 КМ (за изградњу пута), Министарства туризма 10.000 КМ, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде 248.600 КМ, Федералног Министарства финансија 40.000 КМ и грађана 162.994 КМ. Од укупно примљених капиталних помоћи и добитака остало је неутрошено 1.056 КМ, што је правилно исказано на рачуну извора новчаних средстава.

**Прилив по основу дугорочних кредита** односи се на дугорочни кредит од Инвестиционо Развојне банке (ИРБ), који је примљен у двије транше по 400.000 КМ, за капиталне инвестиције 400.000 КМ и за покриће дефицита из ранијег периода 400.000 КМ. На дан 31.12.2009. г. остало је неутрошено 101.186 КМ, колико је било на жиро рачуну Општине.

**Одговорним лицима Општине препоручујемо да донесу и ускладе своје одлуке са важећом законском регулативом, чиме би се створили услови за елиминисање и смањење ризика у пословању Општине и успоставе контролне поступке код обрачуна и наплате непореских прихода.**

#### 4.1.3. Текући трошкови

**Буџетски издаци Општине** исказани су у износу од 4.913.340 КМ, а структура истих дата је у прилогу Извјештаја (Табела бр. 1), као и индекси остварења у односу на план. Ревизија је утврдила да буџетски издаци износе 4.902.268 КМ.

**Бруто плате и накнаде** трошкова запослених и скупштинских одборника исказане су у износу од 1.656.106 КМ.

**Трошкови материјала и услуга** исказани су у износу од 602.484 КМ. Скупштина Општине није донијела Програм зимског одржавања локалних путева, сходно чл. 30. Закона о локалној самоуправи, као ни Средњорочни програм и годишњи план одржавања, заштите, реконструкције и изградње локалних путева и улица, сходно чл. 18. Закона о јавним путевима, већ је наведено обрадила у Програму капиталних инвестиција.

**Текуће помоћи** исказане су у износу од 543.296 КМ. Ревизија је утврдила да су исте због укалкулисавања за будући период више исказане за 11.072 КМ.

**Помоћи појединцима** више су исказане за 4.200 КМ, на име укалкулисаних, а неисплаћених стипендија. За одобрена и извршена средства на име буџетске резерве, претходно нису били утврђени јасни критеријуми расподеле и начин коришћења дозначених средстава. На овим помоћима евидентиране су и помоћи које се односе на смјештај корисника Центра за социјални рад у одговарајуће установе и хранитељске породице, умјесто на уговорене услуге.

Помоћи непрофитним организацијама више су исказане за 6.872 КМ на име укалкулисаних помоћи у 2009. г. (политичким партијама и општинској борачкој организацији). Средства за спорт и физичку културу, као и средства невладиним организацијама су у 2009. г. подијељена без предходно утврђених критеријума и конкурса (Правилници о критеријумима и годишњем плану расподјеле буџетских средстава за финансирање спортских активности и невладиних организација донесени су у априлу 2010. г.).

**Капиталне помоћи** исказане су у износу од 34.904 КМ. Планиране су у износу од 2.904 КМ. Разлика од 32.000 КМ, односи се на изградњу темеља четири куће за породице са петоро и више дјеце. Наведена средства планирана су на капиталним трошковима.

**Грантове по основу текућих помоћи треба извршити према реализованом буџету и у новчаном облику, а не укалкулисавати за будући обрачунски период.**

*Скупштини Општине препоручујемо да у складу са својим овлашћењима, доноси и разматра потребне програме и планове. Одговорним лицима Општине препоручујемо да донесу јасне критеријуме за расподјелу и начин коришћења средстава буџетске резерве, планирана средства троше према донесеном буџету, а настале догађаје и извршене трансакције правилно класификују и искажу у финансијским извјештајима у складу са важећим прописима.*

#### **4.1.4. Капитална улагања**

У буџету за 2009. г. планирана су капитална улагања од 1.276.554 КМ, а према подацима исказаним у финансијским извјештајима за 2009. г, исказана је вриједност капиталних улагања од 1.236.029 КМ (структура планираних, извршених и начин финансирања исказана је у Табели бр. 1). Општина је у децембру 2008. г. донијела Програм капиталних инвестиција за период 2009-2013. г.

#### **4.1.5. Набавке**

На основу буџета за 2009. г. урађен је план набавки од 2.295.600 КМ (финансирање из буџета 242.600 КМ, учешћа грађана 500.000 КМ и донација 1.553.000 КМ).

Ревизијом спроведених процедура набавки у 2009. г. и набавки које су започете у претходном периоду, а њихова реализација је настављена у 2009. г. у односу на Закон о јавним набавкама БиХ (у даљем тексту: ЗЈН), утврђено је сљедеће:

##### **1. Довршетак изградње Дома културе**

За довршетак изградње Дома културе процијењена је вриједност радова од 329.940 КМ, а средства су обезбијеђена из економско-социјалне компоненте Развојног програма РС. Након поновљеног отвореног поступка са критеријумом најнижа цијена, између Општине и «Интеграл МЦГ» ДОО Лопаре, 26.01.2009. г. закључен је уговор у вриједности од 309.769 КМ, са роком извођења радова 120 радних дана од дана увођења извођача у посао и гарантним роком 24 мјесеца за изведене радове. Уговорени су и казнени пенали и банкарска гаранција за добро извршење посла, али није одређен временски рок за увођење извођача у посао. У току извођења радова пошто пројектна документација није добро урађена, долазило је до одређених измјена на више и мање код појединих ставки из предмјера радова, али је вриједност основног уговора остала непромјењена. На основу наведеног, потписан је 26.03.2009. г. Анекс 1 на основни уговор на износ од 98.764 КМ и односи се на додатне радове који се нису могли предвидјети, а чија финансијска вриједност је пребијена са мањком радова по основном уговору. Увидом у грађевински дневник

утврђено је да су радови почети 04.02.2009. г, а завршени 07.07.2009. г, што није у складу са уговореним роком. Министарство финансија је извођачу дозначило 295.000 КМ, а Општина до уговореног износа 14.769 КМ, иако уговором није предвиђено учешће Општине. Окончана ситуација примљена је 29.12.2009. г, а радови завршени 07.07.2009. г.

Испитивањем осталих узоркованих набавки Општине утврђено је:

- Уговорни орган у тендерској документацији није захтијевао банкарске гаранције за извршење уговора према чл. 16. ЗЈН, а уговорну казну од 1‰ од уговорене вриједности за сваки дан прекорачења уговореног рока, Општина није обрачунавала, иако радови нису завршени у уговореном року.
- Потреба за накнадним радовима доводи до промјене у набавци у односу на тендер и понуду и потписују се Анекси уговора, нпр. Уговор са «Интеграл МЦГ» ДОО Лопаре «Довршетак изградње асвалтног путног правца у Миросавцима Баре-Црква» Анекс уговора на износ 17.894 КМ; «Реконструкција и модернизација локалног пута у Пиперима» Анекс на 6.003 КМ.
- Рокови извођења радова нису поштовани према понуди и потписаним уговорима. Нпр. Уговор са «Интеграл МЦГ» ДОО Лопаре «Реконструкција и модернизација дијела локалног пута у Брусници» на 78.273 КМ, са роком извршења радова од 30 дана од увођења извођача у посао, према грађевинском дневнику почети су радови 07.09. и завршени 10.12.2009. г, а окончана ситуација је испостављена 07.12.2009. г; уговори на реконструкцији и модернизацији локалних путева потписани су у августу 2009. г. са роком извођења радова од 60 дана, а исти нису завршени (извођач уведен у посао у децембру 2009. г.) и
- Потребно је прецизирати критеријуме за евалуацију понуда, у дијелу који се односи на плаћање аванса, јер су уговарани и исплаћивани, иако нису предвиђени тендерском документацијом, нпр. у понудама «Интеграл МЦГ» ДОО Лопаре, већином су тражени аванси до 40% вриједности уговора.

**Није успостављен адекватан интерни контролни механизам, којим ће се осигурати да договорени радови и услуге по проведеним поступцима јавних набавки, буду извршене у складу са одредбама уговора, у погледу рока завршетка, обима и врсте радова.**

***Руководству Општине препоручујемо да изврши анализу наведених недостатака, успостави ефикасније интерне контроле у вези извршења уговорених радова и будуће набавке досљедно спроводи у складу са одредбама важећег ЗЈН.***

## **4.2. Биланс успјеха**

### **4.2.1. Приходи**

**Приходи Општине** су исказани у износу од 3.253.866 КМ.

### **4.2.2. Расходи**

**Расходи Општине** су исказани у износу од 3.087.311 КМ. Према налазу ревизије износе 3.076.239 КМ.

### **4.2.3. Разлика прихода и расхода**

**Вишак прихода над расходима** исказан је у износу од 166.555 КМ. Према налазу ревизије исти износи 177.627 КМ.

### 4.3. Биланс стања

#### 4.3.1. Актива

Ревизијом активних билансних позиција Општине, утврдили смо сљедеће:

**Актива Општине** је на дан 31.12.2009. г. исказана у износу од 31.336.360 КМ, а састоји се од: новчаних средстава 144.990 КМ, краткорочних потраживања 389.340 КМ, краткорочних разграничења 2.420 КМ, неотписане вриједности сталних средстава 29.444.094 КМ, нематеријалних улагања 12.615 КМ, хартије од вриједности 19.744 КМ и дугорочних разграничења 1.323.157 КМ.

**Краткорочна потраживања** односе се на потраживања АС 387.972 КМ и ниже кориснике 1.368 КМ. Иста чине потраживања за: комуналне таксе 111.772 КМ, накнаду за кориштење г.г.з. 68.420 КМ, накнаду од ШГ «Мајевица» Лопаре 38.235 КМ, закуп 11.331 КМ, средства од ГАП-а 10.895 КМ, ПДВ од УИО БиХ 10.882 КМ, средства за расподјелу јавних прихода од Министарства финансија РС на дан 31.12.2009. г. од 8.236 КМ, средства грађана 6.532 КМ, укалкулисану помоћ од Владе РС од 115.776 КМ и остало од 7.261 КМ.

Протоколом о измирењу обавеза 18.05.2010. г. између ЈПШ «Шуме РС» а.д. Соколац, ШГ «Мајевица» Лопаре и Општине, договорено је да дуг од 38.235 КМ буде уплаћен у 10 мјесечних рата, почев од 01.06.2010. г. до 01.04.2011. г, односно 3.823 КМ мјесечно. Прва рата уплаћена је 28.05.2010. г. на наведени износ.

Утврдили смо да одговорна лица нису у потпуности извршила анализу и процјену фер вриједности доспјелих ненаплаћених потраживања у складу са чл. 16. Правилника о рачуноводственој политици за кориснике буџета РС и нису предузимане законске мјере утужења одређених дужника, у циљу предузимања одговарајућих мјера наплате истих и правилног исказивања позиције краткорочних потраживања, сумњивих и спорних потраживања и исправке вриједности краткорочних потраживања. Потраживања нису свеобухватна, јер Општина није вршила обрачун комуналне накнаде.

**Краткорочна разграничења** односе се на потраживања грађана Мјесне заједнице Козјак за изградњу пута, а чија се наплата очекује у 2010. г.

**Неотписану вриједност сталних средстава** чине: земљиште и шуме 2.833.699 КМ, грађевински објекти 25.830.484 КМ, опрема 394.083 КМ, стална средства у припреми 313.828 КМ и оснивачка улагања 72.000 КМ.

Исказано повећање набавне вриједности сталних средстава од 4.460.952 КМ, у главној књизи Општине у 2009. г, извршено је на основу: набавке од 2.439.116 КМ, процјене и усклађивања вриједности 2.837.905 КМ и корекције на ниже за исправке грешака из ранијег периода 816.069 КМ. Умањење основних средстава по основу исправке вриједности на дан 31.12.2009. г. износи 3.027.002 КМ.

Капитални трошкови у главној књизи Општине за 2009. г. исказани су у вриједности од 1.236.029 КМ. Разлика између исказане набавке сталних средстава и капиталних трошкова од 1.216.169 КМ је наступила због: средстава која су резервисана у 2008. г. на капиталним трошковима у износу од 78.833 КМ, а која су евидентирана на сталним средствима у 2009. г, средства која су добијена донацијом (одјећа и обућа за Ватрогасно друштво) на износ од 39.548 КМ и учешће ИРБ РС у износу од 707.284 КМ и по другим основама 390.504 КМ колико износи учешће по Програмима и Пројектима Министарства РС.

У току 2008. г. и 2009. г. извршена је процјена вриједности сталних средстава (локалних и некатегорисаних путева) и то процјена садашње вриједности имовине, без процјене набавне и амортизоване вриједности, што није у складу МРС-ЈС 17-

Некретнине, постројења и опрема и са тачком 6.4 Упутства за израду годишњег обрачуна за кориснике прихода буџета за 2009. г.

**Хартије од вриједности** односе се на потраживања од купаца из 2002. г, гдје је Министарство финансија преузело измирење неизмирених обавеза путем обвезница Уговором бр. 06.08/059-681-2-47/08 од 12.12.2008. г. Извод о стању на рачуну емитованих обвезница је од 18.02.2009. г.

**Дугорочна разграничења** односе се на дугорочни кредит за капиталне инвестиције (главница 1.023.529 КМ и камата 299.628 КМ) од Нове бањалучке банке а.д. Бања Лука (Unicredit banka) од 1.200.000 КМ. Рок отплате је 10 година, грејс период 18 мјесеци. Отплатни период је од 31.10.2008. г. до 31.03.2017. г. На дан 31.12.2009. г. је отплаћено 176.471 КМ.

**Одговорним лицима Општине препоручујемо да изврше процјену свих краткорочних потраживања и предузму одговарајуће мјере наплате истих у складу са законом, правилно изврше процјену имовине и исту евидентирају у својим пословним књигама у циљу тачне, објективне и поуздане спознаје о њеној укупној вриједности.**

#### 4.3.2. Пасива

Ревизијом пасивних билансних позиција Општине, утврдили смо сљедеће:

**Пасива Општине** је на дан 31.12.2009. г. исказана у износу од 31.336.360 КМ, а састоји се од: краткорочних обавеза и разграничења 1.270.998 КМ, дугорочних обавеза и разграничења 2.123.157 КМ и извора средстава 27.942.205 КМ.

**Краткорочне обавезе и разграничења чине:** краткорочне текуће обавезе према добављачима за робу и услуге 552.088 КМ, обавезе према радницима 445.562 КМ и краткорочна разграничења од 273.348 КМ.

Краткорочне текуће обавезе односе се на обавезе према: добављачима и корисницима социјалне помоћи. Исте су више исказане за укалкулисане помоћи појединцима и непрофитним организацијама, што је наведено код текућих помоћи. Нашом провјером усаглашености салда са добављачима на дан 31.12.2009. г. увјерили смо се да не постоје одступања примљених конфирмација од добављача и исказаних обавеза у главној књизи Општине.

Обавезе према радницима односе се на АС 354.737КМ и ниже кориснике 90.825 КМ, а чине их: неисплаћене бруто плате запосленим за новембар и децембар 2009. г, топли оброк за шест мјесеци 2009. г, превоз за четири мјесеца, одборнички додатак за три мјесеца и регрес из 2008. г.

Краткорочна разграничења односе на: АС 267.044 КМ и ниже кориснике 6.304 КМ, а чине их разграничени приходи по основу: комуналних такси 111.772 КМ, накнада за г.г.з 68.420 КМ, накнада од ШГ „Мајевица“ Лопаре 38.235 КМ, закупа 11.331 КМ, потраживања од МЗ Пипери 6.532 КМ, уговора са ГАП-ом 10.895 КМ, рјешења од УИО 10.882 КМ, обавеза према добављачима из 2008. г. 8.977 КМ и репрограма СШЦ-а 6.304 КМ.

**Изворе средстава** чине извори сталних средстава 29.053.632 КМ (укључени извори нематеријалних улагања), извори новчаних средстава 1.056 КМ (неутрошени приливи) и Нераспоређени вишак прихода и расхода (1.112.483) КМ.

На основу извршене анализе билансних позиција, укључујући наведене корекције, Општина је за 2009. г. остварила дефицит у износу од (368.111) КМ, приходи од 3.253.866 КМ увећани за: примљене капиталне добитке од 15.000 КМ, капиталне помоћи од 567.533 КМ и дио утрошених прилива од 697.758 КМ, а умањени за: расходе 3.076.239 КМ, капиталне трошкове 1.236.029 КМ и отплате дугова 590.000



KM (укључене обавезе из ранијег периода од 35.047 KM, отплата кредита и лизинга од 154.953 KM и за покриће дефицита 400.000 KM).

#### **4.3.3. Нераспоређени вишак прихода и расхода**

Нераспоређени вишак прихода и расхода у билансу стања на дан 31.12.2009. г. исказан је у износу (1.112.483) KM, односно исказан је кумулативни дефицит. Сходно чл. 13. Закона о буџетском систему РС, Скупштина Општине је 29.04.2010. г. донијела Одлуку о обезбијеђивању средстава за покриће дефицита Општине за 2009. г. у којој је дефинисано да ће се обезбиједити средства од 370.000 KM, а у 2011. и 2012. г. ће Одлукама планирати покриће преосталог дијела средстава која су исказана у дефициту Буџета. Послије извршених корекција, ревизија је утврдила да Нераспоређени вишак прихода и расхода Општине или кумулативни дефицит износи (1.101.411) KM, односно коначни кумулативни дефицит износи (1.000.225) KM, јер је на жиро-рачуну код пословне банке за покриће дефицита остало неутрошено 101.186 KM.

#### **4.4. Напомене уз финансијске извјештаје**

Напомене уз финансијске извјештаје за 2009. г. састављене су у складу са MPC-JC 1-Презентација финансијских извјештаја и Правилником о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета РС.

#### **4.5. Ванбилансна евиденција**

У ванбилансној евиденцији књижене су вриједности камата у укупном износу од 255.408 KM и то за: кредит намјењен за отплату пренесених обавеза из 2008. г. од 129.374 KM и кредит од ИРБ-е, намјењен за капитална улагања у 2009. г. од 126.034 KM. У оквиру ванбилансне евиденције нису евидентирани две дате гаранције од Општине, по основу Супсидијарног кредитног споразума између Владе РС, путем Министарства финансија и Јавног предузећа Регионална депонија «Еко-Деп» Бијељина и то: од 31.07.2006. г. на износ од 158.888 СДР и од 18.05.2007. г. на износ од 165.600 СДР (СДР-специјална права вучења).

***Руководству Општине препоручујемо да у ванбилансној евиденцији евидентира дате гаранције у складу са чл. 23. Правилника о рачуноводственој политици за кориснике буџета РС.***

#### **4.6. Накнадни догађаји и потенцијалне обавезе**

На основу презентованих информација од стране одговорних лица Општине о судским споровима и тужбеним захтјевима, утврђено је да руководство Општине прати предмете о судским споровима и могући утицај исхода наведених спорова на буџетско пословање. На дан 31.12.2009. г. Општина се појављује као тужена у 12 предмета, за накнаду штете и дуга, вриједности 202.092 KM, а као тужилац у 2 предмета, за накнаду штете и наплату дуга вриједности 154.500 KM. Наведени износи не укључују затезну камату, судске и друге трошкове, јер ће се њихови коначни обрачуни, плаћања и књижења, вршити по окончању судских спорова.

***Руководству Општине препоручујемо да настави континуирано процјењивање исхода судских спорова и према процјени изврши резервисање буџетских средстава, са циљем да се обезбједи ликвидност буџета у наредном периоду.***

Ревизорски тим:

Слађана Вулић, с.р.  
Невена Периф, с.р.

Табела број 1  
Извјештај о извршењу буџета Општине за период 01.01-31.12.2009. године

| Р.б          | К-то        | ОПИС ПОЗИЦИЈЕ                                      | Ребаланс         | Остварено        | Налаз<br>ревизије | 7=(6/4)     | 8=(6/5)    |
|--------------|-------------|--|------------------|------------------|-------------------|-------------|------------|
| 1            | 2           | 3  | 4                | 5                | 6                 | 7           | 8          |
| <b>(А)</b>   |             | <b>БУЏЕТСКА СРЕДСТВА (I+II+III+IV)</b>             | <b>4.968.000</b> | <b>4.636.399</b> | <b>4.636.399</b>  | <b>93</b>   | <b>100</b> |
| <b>(I)</b>   |             | <b>П Р И Х О Д И (1+7+15)</b>                      | <b>3.549.400</b> | <b>3.253.866</b> | <b>3.253.866</b>  | <b>92</b>   | <b>100</b> |
| <b>1</b>     |             | <b>Порески приходи (2-6)</b>                       | <b>2.500.752</b> | <b>2.401.736</b> | <b>2.401.736</b>  | <b>96</b>   | <b>100</b> |
| 2            | 7110        | Приход од пореза на доходак                        | 5.000            | 514              | 514               | 10          | 100        |
| 3            | 7130        | Приход од пореза на плату                          | 226.900          | 184.053          | 184.053           | 81          | 100        |
| 4            | 7140        | Порез на имовину                                   | 169.000          | 130.101          | 130.101           | 77          | 100        |
| 5            | 7150        | Порез на промет производа и услуга                 | 2.096.352        | 2.086.312        | 2.086.312         | 100         | 100        |
| 6            | 7190        | Остали порези                                      | 3.500            | 756              | 756               | 22          | 100        |
| <b>7</b>     |             | <b>Непорески приходи (8-14)</b>                    | <b>581.318</b>   | <b>393.731</b>   | <b>385.731</b>    | <b>66</b>   | <b>98</b>  |
| 8            | 7212        | Приходи од имовине                                 | 52.900           | 49.868           | 49.868            | 94          | 100        |
| 9            | 7221        | Административне таксе                              | 84.000           | 71.848           | 71.848            | 86          | 100        |
| 10           | 7223        | Комуналне таксе                                    | 179.340          | 118.888          | 118.888           | 66          | 100        |
| 11           | 7224        | Накнаде по разним основама                         | 146.360          | 69.575           | 69.575            | 48          | 100        |
| 12           | 7225        | Приходи општинских органа                          | 103.500          | 67.956           | 59.956            | 58          | 88         |
| 13           | 7230        | Новчане казне                                      | 7.800            | 4.355            | 4.355             | 56          | 100        |
| 14           | 7290        | Остали непорески приходи                           | 7.418            | 11.241           | 11.241            | 152         | 100        |
| <b>15</b>    | <b>7310</b> | <b>Текуће помоћи</b>                               | <b>467.330</b>   | <b>458.399</b>   | <b>466.399</b>    | <b>100</b>  | <b>102</b> |
| <b>(II)</b>  |             | <b>КАПИТАЛНИ ДОБИЦИ (16-17)</b>                    | <b>15.000</b>    | <b>15.000</b>    | <b>15.000</b>     | <b>100</b>  | <b>100</b> |
| <b>16</b>    | 8119        | Остали капитални добити                            | 15.000           | 15.000           | 15.000            | 100         | 100        |
| <b>(III)</b> |             | <b>КАПИТАЛНЕ ПОМОЋИ (17-18)</b>                    | <b>603.600</b>   | <b>567.533</b>   | <b>567.533</b>    | <b>94</b>   | <b>100</b> |
| 17           | 8121        | Капиталне помоћи из иностранства                   | 125.000          | 105.939          | 105.939           | 85          | 100        |
| 18           | 8122        | Капиталне помоћи од осталих нивоа власти           | 478.600          | 461.594          | 461.594           | 96          | 100        |
| <b>(IV)</b>  |             | <b>ПРИЛИВИ (19)</b>                                | <b>800.000</b>   | <b>800.000</b>   | <b>800.000</b>    | <b>100</b>  | <b>100</b> |
| 19           | 8143        | Приливи од домаћег задуживања                      | 800.000          | 800.000          | 800.000           | 100         | 100        |
| <b>(Б)</b>   |             | <b>БУЏЕТСКИ ИЗДАЦИ (V+VI+VII)</b>                  | <b>4.968.000</b> | <b>4.913.340</b> | <b>4.902.268</b>  | <b>99</b>   | <b>100</b> |
| <b>(V)</b>   |             | <b>Р А С Х О Д И (20)</b>                          | <b>3.101.119</b> | <b>3.087.311</b> | <b>3.076.239</b>  | <b>99</b>   | <b>100</b> |
| <b>20</b>    |             | <b>Текући трошкови (21+24+25+34+39+41)</b>         | <b>3.101.119</b> | <b>3.087.311</b> | <b>3.076.239</b>  | <b>99</b>   | <b>100</b> |
| <b>21</b>    |             | <b>Бруто плате и накнаде (22-23)</b>               | <b>1.678.819</b> | <b>1.656.106</b> | <b>1.656.106</b>  | <b>99</b>   | <b>100</b> |
| 22           | 6111        | Бруто плате  | 1.339.487        | 1.334.465        | 1.334.465         | 100         | 100        |
| 23           | 6112        | Накнаде трошкова запослених и одборника            | 339.332          | 321.641          | 321.641           | 95          | 100        |
| <b>24</b>    | <b>6120</b> | <b>Порез и доприноси на остала лична примања</b>   | <b>167.007</b>   | <b>166.532</b>   | <b>166.532</b>    | <b>100</b>  | <b>100</b> |
| <b>25</b>    |             | <b>Трошкови материјала и услуга (26-33)</b>        | <b>614.799</b>   | <b>602.484</b>   | <b>602.484</b>    | <b>98</b>   | <b>100</b> |
| 26           | 6131        | Путни трошкови                                     | 11.610           | 9.675            | 9.675             | 83          | 100        |
| 27           | 6132        | Трошкови енергије                                  | 74.884           | 74.958           | 74.958            | 100         | 100        |
| 28           | 6133        | Трошкови комуналних и комуникационих услуга        | 75.046           | 73.715           | 73.715            | 98          | 100        |
| 29           | 6134        | Набавка материјала                                 | 62.965           | 59.714           | 59.714            | 95          | 100        |
| 30           | 6135        | Трошкови услуга превоза и горива                   | 33.078           | 32.242           | 32.242            | 97          | 100        |
| 31           | 6137        | Трошкови текућег одржавања                         | 49.241           | 48.090           | 48.090            | 98          | 100        |
| 32           | 6138        | Трошкови осигурања и банкарских услуга             | 11.651           | 9.982            | 9.982             | 86          | 100        |
| 33           | 6139        | Уговорене услуге                                   | 296.324          | 294.108          | 294.108           | 99          | 100        |
| <b>34</b>    |             | <b>Текуће помоћи (35-38)</b>                       | <b>554.190</b>   | <b>543.296</b>   | <b>532.224</b>    | <b>96</b>   | <b>98</b>  |
| 35           | 6141        | Помоћи другим нивоима владе                        | 3.120            | 3.106            | 3.106             | 100         | 100        |
| 36           | 6142        | Помоћи појединцима                                 | 354.214          | 345.270          | 341.070           | 96          | 99         |
| 37           | 6143        | Помоћи непрофитним организацијама                  | 193.100          | 191.164          | 184.292           | 95          | 96         |
| 38           | 6148        | Помоћи осталим правним лицима                      | 3.756            | 3.756            | 3.756             | 100         | 100        |
| <b>39</b>    |             | <b>Капиталне помоћи (40)</b>                       | <b>2.904</b>     | <b>34.904</b>    | <b>34.904</b>     | <b>1202</b> | <b>100</b> |
| 40           | 6152        | Капиталне помоћи појединцима                       | 2.904            | 34.904           | 34.904            | 1202        | 100        |
| <b>41</b>    |             | <b>Трошкови за камате и остале накнаде (42-43)</b> | <b>83.400</b>    | <b>83.989</b>    | <b>83.989</b>     | <b>101</b>  | <b>100</b> |
| 42           | 6163        | Камате на домаће кредите                           | 80.200           | 80.789           | 80.789            | 101         | 100        |
| 43           | 6164        | Остале накнаде везане за кредитирање               | 3.200            | 3.200            | 3.200             | 100         | 100        |
| <b>(VI)</b>  |             | <b>КАПИТАЛНИ ТРОШКОВИ (44-48)</b>                  | <b>1.276.554</b> | <b>1.236.029</b> | <b>1.236.029</b>  | <b>97</b>   | <b>100</b> |
| 44           | 8211        | Набавка земљишта                                   | 16.000           | 15.996           | 15.996            | 100         | 100        |
| 45           | 8212        | Набавка грађевинских објеката                      | 1.157.211        | 1.120.732        | 1.120.732         | 97          | 100        |
| 46           | 8213        | Набавка опреме                                     | 20.820           | 14.819           | 14.819            | 71          | 100        |
| 47           | 8215        | Набавка сталних средстава у облику права           | 68.973           | 70.944           | 70.944            | 103         | 100        |
| 48           | 8216        | Реконструкција и инвестиционо одржавање            | 13.550           | 13.538           | 13.538            | 100         | 100        |
| <b>(VII)</b> |             | <b>ОТПЛАТА ДУГОВА (49)</b>                         | <b>590.327</b>   | <b>590.000</b>   | <b>590.000</b>    | <b>100</b>  | <b>100</b> |
| 49           | 8233        | Отплата домаћег задуживања                         | 590.327          | 590.000          | 590.000           | 100         | 100        |