



**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 проведеној финансијској ревизији
Општине Берковићи
за период 01.01-31.12.2016. године**

Број: РВ032-17

Бања Лука, 17.07.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
	Извјештај о ревизији усклађености.....	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	8
V	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	9
	1. Увод.....	9
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	10
	4. Набавке.....	11
	5. Припрема и доношење буџета.....	12
	6. Финансијски извјештаји.....	12
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	12
	6.1.1. Приходи и примици.....	12
	6.1.2. Расходи и издаци.....	14
	6.1.3. Нераспоређени суфицит текућег периода.....	18
	6.2. Биланс успјеха.....	18
	6.2.1. Приходи.....	18
	6.2.2. Расходи.....	19
	6.2.3. Финансијски резултат.....	19
	6.3. Биланс стања.....	19
	6.3.1. Актива.....	19
	6.3.2. Пасива.....	21
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	23
	6.4. Биланс новчаних токова	24
	6.5. Временска неограниченост пословања	24
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	24
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје	25

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију Консолидованих финансијских извјештаја Општине Берковићи који обухватају: Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима са стањем на дан 31.12. 2016. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљења са резервом, Консолидовани годишњи финансијски извјештаји за Општину Берковићи истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1000-1810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 30 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора и извршењу буџета.

Као што је наведено под тачкама 6.1.2. и 6.3.2. извјештаја:

Општина Берковићи приликом измирења обавеза из претходних година у износу од 18.271 КМ није исказала издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. годину, што није у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Као што је наведено под тачком 6.1.3. извјештаја:

Општина Берковићи је исказала суфицит у износу од 31.111 КМ. По налазу ревизије утврђен је дефицит у износу од најмање 82.553 КМ јер је у оквиру расхода обрачунског карактера исказан износ од 95.393 КМ који се односи на текуће расходе и нису исказани издаци за отплату обавеза из ранијих година у износу од 18.271 КМ.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.2. извјештаја:

Општина Берковићи није вршила почетно признавање, одмјеравање приликом признавања и објелодањивање инвестиционе имовине у складу са параграфима 18, 20, 26, 39 и 85 МРС-ЈС 16 - Инвестициона имовина.

Као што је наведено под тачком 6.3.3. извјештаја:

Евидентирање ванбилансне евиденције није вршено у потпуности у складу са чланом 86. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, јер нису евидентирани мјенице које су дате као средства обезбјеђења враћања кредита.

Као што је наведено под тачкама 6.5. и 6.7. извјештаја:

Општина Берковићи није у Напоменама уз финансијске извјештаје дала образложење везано за сталност пословања, што није у складу са MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15. (ц) и 38.

Напомене уз консолидоване финансијске извјештаје Општине Берковићи нису у потпуности састављене у складу са MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја и чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, јер не пружају довољно информација које кориснику омогућавају разумијевање финансијских извјештаја, као и додатне информације које нису приказане у финансијским извјештајима.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачкама 6.2.2. и 6.3.2.1. извјештаја:

Остали расходи обрачунског карактера се односе на текуће расходе за које није било расположивих средстава у износу од 95.393 КМ. Наведени расходи захтијевају одлив новчаних средстава и не представљају расходе обрачунског карактера како је то дефинисано чланом 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике буџета Републике, општина, градова и фондова.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2016. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу Основ за мишљење са резервом нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Начелник општине Берковићи је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност

пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да ли финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као последица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија спроводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

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

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије, кључним ревизијским питањима и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 17.07.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију Консолидованих финансијских извјештаја Општине Берковићи за 2016. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљења са резервом активности, финансијске трансакције и информације исказане у Консолидованим финансијским извјештајима Општине Берковићи за 2016. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Као што је наведено под тачком 6.1. извјештаја:

Општина Берковићи није сачињавала план готовинских токова за извршење буџета, којим би се дефинисали приоритети извршења плана готовинских токова и дале препоруке о неопходним мјерама за усклађивање издатака и буџетских средстава, што није у складу са чланом 13. Закона о трезору.

Скупштина општине није донијела интерна акта у складу са Законом о јавним путевима и програм заједничке комуналне потрошње за 2016. г. до краја текуће године за наредну годину, сходно члану 21. Закона о комуналним дјелатностима.

Скупштина општине није донијела: програм коришћења средстава по основу накнаде дефинисане чланом 195. Закона о водама; план утрошка средстава по основу накнаде дефинисане чланом 81. Закона о заштити од пожара и програм утрошка средстава остварених од концесионих накнада дефинисаних чланом 32. Закона о концесијама.

Као што је наведено под тачкама 6.2.2. и 6.3.2.1. извјештаја:

Општина Берковићи је створила обавезе изнад буџетом одобрених средстава, што није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.3.2.1. извјештаја:

Обавезе Општине Берковићи у износу од 146.971 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. године укључене су у извршење буџета за 2016. годину, иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са чл. 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, начелник општине је такође одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Општине Берковићи обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Општине Берковићи.

Бања Лука, 17.07.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Начелнику Општине препоручујемо да обезбиједи да се:

- 1) приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 2) врши почетно признавање и одмјеравање приликом признавања и објелодањивање инвестиционе имовине, у складу са параграфима 18, 20, 26, 39. и 85. МРС ЈС 16 – Инвестициона имовина;
- 3) врши правилна класификација нематеријалне произведене имовине у складу са чланом 24. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 4) утврди вјеродостојност исказане вриједности ревалоризационих резерви и сходно томе изврше потребна објелодањивања у финансијским извјештајима;
- 5) евидентирање пословних догађаја у ванбилансној евиденцији врши у потпуности у складу са чланом 83. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама у Републици Српској и чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 6) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације које омогућавају разумијевање финансијских извјештаја, као и додатне информације које нису приказане у финансијским извјештајима у складу са захтјевима МРС ЈС и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Начелнику Општине препоручујемо да обезбиједи да се:

- 1) отклоне утврђени недостаци у вези са системом интерних контрола који се односе на: усклађивање интерних аката са важећом законском регулативом; успостављање помоћних књига нефинансијске имовине у сталним средствима; доношење плана готовинских токова за извршење буџета, доношење интерних аката за дојелу средстава гранта и средстава репрезентације; доношење интерних аката о управљању, грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева; сачињавање мјесечних и годишњих извјештаја о утрошку горива и попуњавање путних налога за возила;
- 2) донесе дугорочни план за измирење неизмирених обавеза из претходног периода, сходно члану 30. Закона о фискалној одговорности у Републици Српској;
- 3) стварају обавезе и средства користе за планиране намјене у складу са расположивим средствима утврђеним буџетом, сходно члану 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Скупштини општине препоручујемо да у складу са својим надлежностима и овлашћењима:

- 1) донесе програм заједничке комуналне потрошње дефинисан чланом 21. став 3. Закона о комуналним дјелатностима; програм коришћења средстава по основу накнаде дефинисане чланом 195. Закона о водама; план утрошка средстава по основу накнаде дефинисане чланом 81. Закона о заштити од пожара и програм утрошка средстава остварених од концесионих накнада дефинисаних чланом 32. Закона о концесијама и разматра извјештаје о реализацији донесених програма и планова за утрошена намјенска средства.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о трезору;
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о систему јавних служби;
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима локалне самоуправе;
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске;
- Посебан колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- Уредба о категоријама, звањима и условима за обављање послова службеника у јединицама локалне самоуправе;
- Одлука о извршењу буџета за 2016. г.
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак и Правилник о примјени закона о порезу на доходак;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о уређењу простора и грађењу;
- Закон о шумама;
- Закон о јавним путевима;
- Закон о комуналним таксама;
- Закон о социјалној заштити;
- Закон о комуналним дјелатностима;
- Закон о утврђивању и преноса права располагања имовином на јединице локалне самоуправе;
- Закон о заштити од пожара;
- Закон о водама;
- Закон о концесијама;
- Уредба о издацима за службена путовања у земљи и иностранству;
- Правилник о систему пореског књиговодства у Републици Српској;
- Упутство о примјени МРС за јавни сектор 23: Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).

V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Берковићи (у даљем тексту: Општина) је организована у 9 мјесних заједница и заузима површину од 270 км². У складу са утврђеним критеријумима за оцјену развијености, Одлуком Владе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 80/15), Општина је за 2016. г. сврстана у категорију изразито неразвијених јединица локалне самоуправе.

Општина остварује своје надлежности утврђене Уставом, Статутом, Законом о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16) и другим важећим прописима, којима су дефинисана подручја одговорности, надлежности органа и начин финансирања.

Органи Општине су Скупштина и начелник. Скупштина општине је орган одлучивања и креирања политике, а начелник заступа и представља Општину и носилац је извршне власти.

Ревизијом су обухваћени консолидовани финансијски извјештаји Општине који укључују финансијске извјештаје општинске управе и буџетских корисника: (Јавних установа): Дјечијег вртића „Света новомученица Милица-дете“, „Берковићи спорт“ и Народне библиотеке Берковићи.

Средства за рад Општине обезбијеђена су из: пореских и непореских прихода; грантова; трансфера између буџетских корисника; примитака од нефинансијске и финансијске имовине и од задуживања.

Од 01.01.2013. г. Општина послује у систему локалног трезора (СОФИ).

На достављени нацрт извјештаја о ревизији консолидованих финансијских извјештаја није било примједби.

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

2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију консолидованих финансијских извјештаја Општине за 2012. г. и сачинила извјештај у којем је дато укупно 13 препорука за отклањање утврђених неправилности. Општина није доставила план отклањања неправилности у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, што није у складу са чланом 21. тачка 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је у 2015. г. сачинила извјештај о статусу датих препорука у којем је изражен закључак са резервом. У закључку је констатовано да је Општина спровела 9 препорука, 3 препоруке су дјелимично спроведене и 1 препорука није спроведена.

Препорука да се осигура једнакост и транспарентност за све кориснике грантова уз примјену јасно утврђених критеријума којима је регулисана њихова расподела, као и да се обезбиједе извјештаји о намјенском утрошку додијељених средстава није проведена.

Препорука да се изврши амортизација дијела непроизведене сталне имовине као и исправка нетачно исказаних позиција властитих извора, у складу са Правилником о

буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова је проведена.

Препорука да се у циљу ефикасног и економичног начина коришћења јавних средстава обезбиједи потпуна примјена Закона о јавним набавкама је проведена.

Препорука да се успоставе помоћне књиге нефинансијске имовине у сталним средствима није проведена.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Претпоставке за функционисање система интерних контрола дефинисане су постојећим интерним актима. Унутрашња организација, распоред послова и задатака у току 2016. г. дефинисани су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у општинској управи (која је образована као јединствен орган). Наведеним правилником је систематизовано 20 радних мјеста са 21 извршиоцем. На дан 31.12.2016. г. у општинској управи било је запослено 18 извршилаца на неодређено вријеме и 3 функционера. У ЈУ „Берковићи спорт“ су 3 запослена, у ЈУ за предшколско васпитање и образовање дјечији вртић „Света новомученица Милица-дете“ Берковићи 5, што укупно износи 29.

Усвојена је Стратегија развоја Општине за период 2017-2021.г.

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. г. је организован и извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ бр. 45/16).

У функционисању система интерних контрола постоје недостаци јер Општина није:

- усагласила Правилник о интерним контролним поступцима из 2010. г. са измијењеном законском и подзаконском регулативом и нису дефинисане компоненте система интерних контрола у складу са COSO моделом (контролно окружење, контролне активности, комуникације и информисање, процјена ризика и мониторинг); Правилник о рачуноводственој политици је донесен 2007.г, али није ажуриран у складу са новим прописима;

- сачињавала план готовинских токова за извршење буџета, што није у складу са чланом 13. Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“, бр. 28/13 и 103/15);

- успоставила помоћне књиге нефинансијске имовине у сталним средствима, што није у складу са чланом 27. Закона о трезору;

- донијела Правилник о поклонима и репрезентацији нити интерни акт којим ће се дефинисати правила и критеријуми за расподјелу средстава гранта и у већини случајева примаоци грантова нису вршили правдање дозначених средстава нити су достављани извјештаји о намјенском утрошку средстава гранта;

- сачињавала мјесечне и годишње извјештаје о утрошку горива, што није у складу са чланом 11. Правилника о условима и начину кориштења службених возила. За употребу једног моторног возила се не попуњавају обрасци путног налога у складу са чланом 5. и 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога за возила („Службени гласник Републике Српске“, бр. 52/09 и 101/09);

- није вршила почетно признавање, одмјеравање приликом признавања и објелодањивање инвестиционе имовине у складу са параграфима 18, 20, 26, 39 и 85 МРС-ЈС 16 - Инвестициона имовина;

- донијела интерне акте у складу са Законом о јавним путевима („Службени гласник Републике Српске“ бр. 89/13) као што су: стратегија развоја локалних путева и улица у насељу (члан 13. став 4), посебан акт о управљању, грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева и улица у насељу (члан 16. став 6.), као и посебан акт којим се прописују послови редовног и ванредног одржавања, рехабилитације и заштите локалних путева и улица у насељу, обим појединих радова и рокови извођења тих радова, подаци о којима се води евиденција и начин вођења тих података (члан 32. став 2).

Скупштина општине није извршила дио својих надлежности у 2016. г. јер није донијела:

- програм заједничке комуналне потрошње за 2016. г. до краја текуће године за наредну годину, како је дефинисано чланом 21. став 3. Закона о комуналним дјелатностима („Службени гласник Републике Српске“ бр. 124/11).

- програм коришћења средстава по основу накнада дефинисаних чланом 195. Закона о водама; план утрошка средстава по основу накнаде дефинисане чланом 81. Закона о заштити од пожара и програм утрошка средстава остварених од концесионих накнада дефинисаних чланом 32. Закона о концесијама и разматрала извјештаје о реализацији донесених програма и планова за утрошена намјенска средства.

Сходно наведеном, Општина није успоставила адекватан систем интерних контрола јер успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је у потпуности обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са важећим законима и прописима.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се отклоне утврђени недостаци система интерних контрола који се односе на: усклађивање интерних аката са важећом законском регулативом; успостављање помоћних књига нефинансијске имовине у сталним средствима; доношење плана готовинских токова за извршење буџета, доношење интерних аката за додјелу средстава гранта и средстава репрезентације; доношење интерних аката о управљању, грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева; сачињавање мјесечних и годишњих извјештаја о утрошку горива и попуњавање путних налога за возила.

4. Набавке

Општина је у 2016. г. планирала јавне набавке у укупној вриједности од 839.783 КМ (са ПДВ-ом) и то: набавке роба (83.233 КМ), услуга (188.768 КМ) и радова (567.782 КМ). Према достављеном извјештају у периоду од 01.01-31.12.2016. г. Општина је покренула и окончала 23 поступка јавних набавки у укупној вриједности од 571.475 КМ (са ПДВ-ом), од чега 3 отворена поступка у вриједности од 390.055 КМ, 4 конкурентска захтјева за достављање понуда у вриједности од 110.008 КМ и 16 директних споразума у вриједности од 71.412 КМ. Према образложењу Општине одступања реализованих набавки од планираних су настала због недостатка средстава.

Испитано је 13 поступака укупне вриједности од 532.347 КМ (са ПДВ-ом) и то: 3 отворена поступка (390.055 КМ), 4 конкурентска захтјева са објавом (110.008 КМ) и 6 директних споразума (32.284 КМ).

Код испитаних поступака јавних набавки нису утврђене неусклађености са одредбама Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Скупштина општине је 30.12.2016. г. донијела Одлуку о усвајању ребаланса буџета Општине за 2016. г. у износу од 1.636.350 КМ. Планирана средства чине: порески приходи (955.000 КМ), непорески приходи (125.020 КМ), грантови (8.000 КМ), трансфери јединицама локалне самоуправе (111.800 КМ), примици за нефинансијску имовину (35.000 КМ) и примици од задуживања (401.530 КМ). Ребалансом буџета су одобрени буџетски издаци за: текуће расходе (1.079.475 КМ), буџетску резерву (15.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (446.870 КМ) и издатке за отплату дугова (95.005 КМ).

Након усвајања ребаланса буџета извршене су четири реалокације буџетских средстава у укупној вриједности од 30.091 КМ.

6. Финансијски извјештаји

Надлежна служба за финансије Општине је сачинила Консолидоване финансијске извјештаје и при сачињавању извјештаја извршила консолидацију у складу са чланом 110. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, бр. 127/11) и чланом 60. став 3. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, бр. 16/11 и 126/11), те доставила Министарству финансија Републике Српске у року прописаном чланом 60. став (5) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Извјештај о извршењу буџета за 2016. г. Скупштина општине је разматрала и усвојила на сједници одржаној 09.06.2017. г.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Општине за период 01.01-31.12.2016. г. исказано је у обрасцу ПИБ - Периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду (01) – општи фонд (у даљем тексту: ПИБ) и обрасцу ПИФ - Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима (у даљем тексту: ПИФ).

У обрасцу ПИБ исказана су буџетска средства у износу од 1.638.411 КМ и буџетски расходи и издаци у износу од 1.607.301 КМ.

У обрасцу ПИФ извршење је исказано на фондовима (01) и (03). На фонду (03) евидентирани су грантови.

Надлежни општински орган није сачинио план готовинских токова за извршење буџета, како је дефинисано чланом 13. Закона о трезору у коме би дефинисао приоритете у извршењу плана готовинских токова и дао препоруке о неопходним мјерама за усклађивање издатака и буџетских средстава.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици су исказани у ПИФ-у у износу од 1.638.411 КМ, а чине их буџетски приходи 1.227.906 КМ (1.223.706 КМ на фонду 01 и 4.200 КМ на фонду 03) и примици 410.505 КМ (примици за нефинансијску имовину 8.976 КМ и примици од задуживања 401.529 КМ на фонду 01).

Буџетски приходи су исказани у износу од 1.227.906 КМ, а чине их: порески приходи на фонду 01 (1.000.168 КМ), непорески приходи на фонду 01 (107.455 КМ), грантови

на фонду 01 (8.000 KM) и трансфери између буџетских јединица у износу од 112.283 KM (108.083 KM на фонду 01 и 4.200 KM на фонду 03).

Укупни приходи и примици на фонду 01 су исказани у износу од 1.634.211 KM, а чине их буџетски приходи (1.223.706 KM) и примици (410.505 KM).

Буџетски приходи су исказани у износу од 1.223.706 KM и виши су за 2% од планираног износа средстава, а односе се на пореске приходе (1.000.168 KM), непореске приходе (107.455 KM), грантове (8.000 KM) и трансфере између буџетских јединица (108.083 KM).

Порески приходи исказани су у износу од 1.000.168 KM и виши су за 5% од планираног износа средстава, а односе се на: приходе од пореза на лична примања и приходе од самосталне дјелатности (47.936 KM), порезе на имовину (18.111 KM), порез на промет производа и услуга (327 KM) и индиректне порезе дозначене од Управе за индиректно опорезивање (933.794 KM).

Непорески приходи су исказани у износу од 107.455 KM и нижи су за 14% од планираног износа средстава, а односе се на: приходе од финансијске и нефинансијске имовине (33.760 KM), накнаде, таксе и приходе од пружања јавних услуга (63.318 KM) и остале непореске приходе (10.377 KM).

Приходи од финансијске и нефинансијске имовине су исказани у износу од 33.760 KM, а односе се на приходе од закупа и ренте (31.830 KM) и остале приходе од имовине (1.930 KM).

Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга су исказани у износу од 63.318 KM, а односе се на: административне накнаде и таксе (7.370 KM), комуналне таксе (17.908 KM), накнаде по разним основама (32.630 KM) и приходе од пружања јавних услуга (5.410 KM).

Накнаде по разним основама исказане су у износу од 32.630 KM и највећим дијелом се односе на: концесионе накнаде (22.790 KM), накнаде за заштиту вода (5.241 KM) и остале накнаде (4.599 KM). Остале накнаде се односе на: накнаде за уређење грађевинског земљишта (547 KM), накнаде за коришћење минералних сировина (1.748 KM), накнаде за промјену намјене пољопривредног земљишта (784 KM), накнаде за обављање послова од општег интереса (340 KM) и средства за финансирање посебних мјера заштите од пожара (1.180 KM).

Скупштина општине није донијела:

- програм заједничке комуналне потрошње до краја текуће године за наредну годину, како је дефинисано чланом 21. став 3. Закона о комуналним дјелатностима;
- програме намјенског трошења прихода остварених по основу: накнада за воде, што није у складу са чланом 195. Закона о водама („Службени гласник Републике Српске“, бр. 50/06, 92/09 и 121/12);
- програме/планове утрошка средстава за финансирање посебних мјера заштите од пожара, што није у складу са чланом 81. став 2. под б) Закона о заштити од пожара („Службени гласник Републике Српске“, број 71/12);
- програме/планове утрошка средстава остварених од концесионих накнада, што није у складу са чланом 32. ст. 4. и 5. Закона о концесијама („Службени гласник Републике Српске“, број 59/13).

Препоручујемо Скупштини општине да у складу са својим надлежностима и овлашћењима донесе: програм заједничке комуналне потрошње до краја текуће године за наредну годину, како је дефинисано чланом 21. став 3.

Закона о комуналним дјелатностима; програм коришћења средстава по основу накнада дефинисаних чланом 195. Закона о водама; план утрошка средстава по основу накнаде дефинисане чланом 81. Закона о заштити од пожара и програм утрошка средстава остварених од концесионих накнада дефинисаних чланом 32. Закона о концесијама и разматра извјештаје о реализацији донесених програма и планова за утрошена намјенска средства.

Грантови на фонду 01 исказани су у износу од 8.000 КМ, а односе се на грант од федералног Министарства расељених особа и избјеглица у сврху суфинансирања санације путне инфраструктуре Жегуља-Дланац у мјесту Доња Битуња.

Трансфери између буџетских јединица исказани су у износу од 112.283 КМ, од тога на фонду 01 у износу од 108.083 КМ и на фонду 03 у износу од 4.200 КМ.

Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти на фонду 01 исказани су у износу од 108.083 КМ, а односе се на трансфере неразвијеним општинама по одлукама Владе Републике Српске (59.900 КМ), трансфере од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за сталне помоћи и његу другог лица (43.587 КМ) и трансфере Дјечијем вртићу од Министарства просвјете и културе Републике Српске за помоћ за имплементацију Програма припреме дјете за полазак у школу (1.596 КМ) и за имплементацију Програма „Да срећна дјеца срећно живе“ (3.000 КМ).

Трансфер између буџетских јединица различитих нивоа власти на фонду 03 (4.200 КМ) се односи на трансфер Министарства управе и локалне самоуправе за потребе организовања и провођења референдума.

Примици на фонду 01 су исказани у износу од 410.505 КМ, а чине их углавном примици од задуживања код Комерцијалне банке а.д. Бања Лука у износу од 400.000 КМ и примици за нефинансијску имовину 8.976 КМ.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци су исказани у укупном износу од 1.603.101 КМ и виши су за 2% у односу на ребалансом буџета одобрена средства. Односе се на буџетске расходе у износу од 1.079.167 КМ (расходе за лична примања 553.775 КМ, расходе по основу коришћења роба и услуга 232.083 КМ, расходе финансирања и друге финансијске трошкове 18.167 КМ, грантове 160.580 КМ и дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина, градова и фондова 114.562 КМ) и издатке у износу од 523.934 КМ (издатке за нефинансијску имовину 431.467 КМ и издатке за отплату дугова 92.467 КМ).

Расходи за лична примања исказани су у износу од од 553.775 КМ и за 3% су нижи од ребалансом буџета одобрених средстава. Чине их расходи за бруто плате 406.201 КМ и расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених 147.574 КМ.

Расходи за бруто плате су исказани у износу од 406.201 КМ и за 3% су нижи од ребалансом буџета одобрених средстава. Обрачун плата је вршен у складу са Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе и Правилником о платама службеника и осталих запослених у општинској управи Општине.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених су исказани у износу од 147.574 КМ, а чине их накнаде за: превоз запослених (757

КМ), отпремнину (1.149 КМ), остале новчане помоћи по одлукама начелника општине (1.625 КМ), топли оброк (91.127 КМ) и регрес (52.916 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга су исказани у износу од 232.083 КМ и за 3% су виши од ребалансом буџета одобрених средстава. Односе се на расходе по основу: закупа (3.256 КМ), утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга (28.378 КМ), режијског материјала (4.335 КМ), материјала за посебне намјене (7.063 КМ), текућег одржавања (62.068 КМ), путовања и смјештаја (15.789 КМ), стручних услуга (22.517 КМ), услуга одржавања јавних површина (17.205 КМ) и остале непоменуте расходе (71.472 КМ).

Расходи по основу закупа су исказани у износу од 3.256 КМ. Односе се на расходе за закуп просторија које Општина користи за одржавање прослава и манифестација, а уговор је закључен са физичким лицем.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга су исказани у износу од 28.378 КМ. Односе се на расходе: електричне енергије (13.317 КМ), комуналних услуга (944 КМ), фиксних телефона (5.618 КМ), мобилних телефона (2.801 КМ), интернета (1.404 КМ), поштанских услуга (1.776 КМ), за РТВ претплату (90 КМ) и расходе за остале комуникационе услуге (2.428 КМ).

Расходи за режијски материјал су исказани у износу од 4.335 КМ. Односе се на расходе за: компјутерски материјал (3.023 КМ), материјал за одржавање чистоће (666 КМ) и службена гласила (646 КМ).

Расходи за материјал за посебне намјене су исказани у износу 7.063 КМ. Односе се на расходе за: материјал за образовање, науку и културу (4.563 КМ) и материјал за спортске и рекреативне активности (2.500 КМ).

Расходи за текуће одржавање су исказани у износу од 62.068 КМ, а односе се на расходе за: текуће одржавање зграда (986 КМ), текуће одржавање осталих грађевинских објеката (57.688 КМ), текуће одржавање опреме (3.222 КМ) и остало текуће одржавање (172 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја су исказани у износу од 15.789 КМ, а односе се на расходе по основу службених путовања (3.606 КМ) и расходе по основу утрошка горива (12.183 КМ).

Гориво је набављано од добављача „Дабар“ д.о.о. Берковићи по проведеном поступку јавне набавке (конкурентски захтјев за достављање понуда). Нису сачињавани мјесечни и годишњи извјештаји о броју пређених километара и утрошку горива, што није у складу са чланом 11. Правилника о условима и начину кориштења службених возила. За употребу једног моторног возила се не попуњавају обрасци путног налога у складу са чланом 5. и 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога за возила („Службени гласник Републике Српске“, бр. 52/09 и 101/09). За друго возило се попуњавају.

Расходи за стручне услуге су исказани у износу од 22.517 КМ. Односе се на: услуге финансијског посредовања (3.474 КМ), услуге осигурања (3.886 КМ), услуге информисања и медија (5.577 КМ), правне и административне услуге (470 КМ), компјутерске услуге (3.189 КМ) и расходе за остале стручне услуге (5.921 КМ). Расходи за остале стручне услуге (5.921 КМ) се односе на расходе за услуге вршења стручног надзора Института за грађевинарство „ИГ“ д.о.о ПЈ Требиње приликом извођења радова на: изградњи саобраћајница у стамбеном насељу Видуша, уређењу дворишта и спортских терена код Економске школе и санацији фасаде на Основној школи „Његош“ Берковићи.

Расходи за услуге одржавања јавних површина су исказани у износу од 17.205 КМ, а односе се на расходе по основу утрошка електричне енергије на јавним површинама (11.335 КМ) и расходе за услуге одржавања јавних површина (5.870 КМ).

Остали непоменути расходи су исказани у износу од 71.472 КМ. Чине их: расходи за стручно усавршавање запослених (1.982 КМ), бруто накнаде за рад ван радног односа (46.291 КМ), расходи по основу репрезентације (15.295 КМ), расходи по основу поврата и прекњижавања пореза и доприноса (3.704 КМ), расходи по основу пореза и доприноса на терет послодавца (597 КМ) и остали непоменути расходи (3.603 КМ).

Расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа исказани у износу од 46.291 КМ односе се на: накнаде волонтерима (1.573 КМ), бруто накнаде скупштинским посланицима и одборницима (23.548 КМ), бруто накнаде по уговору о дјелу (4.772 КМ), остале бруто накнаде (15.313 КМ), те доприносе по Закону о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању лица са инвалидитетом (1.085 КМ).

Расходи по основу репрезентације су исказани у износу од 15.295 КМ, а односе се на расходе по основу репрезентације у земљи (8.462 КМ), расходе по основу организације и пријема, обиљежавања манифестација (2.120 КМ), расходе за поклоне (4.587 КМ) и остале расходе (126 КМ). Није донесен акт о коришћењу средстава репрезентације којим би била дефинисана сврха за коју се може користити репрезентација, начин њеног правдања и износ/висина репрезентације која се користи. На појединим рачунима за репрезентацију се не уписује сврха коришћења репрезентације.

Расходи по основу коришћења роба и услуга на фонду 03 су исказани у износу од 4.200 КМ, а односе се на расходе за стручне услуге 70 КМ и остале непоменуте расходе 4.130 КМ (бруто накнаде за рад члановима бирачких одбора у провођењу локалних избора, а према Одлуци општинске изборне комисије).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови су исказани у укупном износу од 18.167 КМ. Односе се на расходе по основу камата по кредитима (17.621 КМ), расходе по основу затезних камата (852) и трошкове сервисирања примљених зајмова (100 КМ).

Грантови су исказани у износу од 160.580 КМ, а односе се на: текуће грантове непрофитним субјектима у земљи (117.950 КМ), остале текуће грантове у земљи (27.630 КМ) и капиталне грантове спортским и омладинским организацијама и удружењима (15.000 КМ).

Текући грантови непрофитним субјектима у земљи односе се на: грантове политичким организацијама и удружењима (6.500 КМ), хуманитарним организацијама и удружењима (15.000 КМ), спортским омладинским организацијама и удружењима (31.200 КМ), грантове етничким, вјерским организацијама и удружењима (13.700 КМ), организацијама и удружењима за афирмацију породице и заштиту права жена, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом (20.100 КМ), грантове организацијама и удружењима у области образовања, науке и културе (13.100 КМ), грантове организацијама и удружењима у области економске и привредне сарадње (1.500 КМ) и остале грантове непрофитним субјектима у земљи (16.850 КМ).

Остали текући грантови у земљи се односе на: грантове јавним нефинансијским субјектима (17.648 КМ), грантове непрофитним субјектима осим јавних (8.882 КМ) и остале текуће грантове (1.100 КМ).

Расподјела средстава је вршена на основу појединачних захтјева, одлука начелника и појединачних закључака начелника Општине. Није донесен интерни акт којим ће се дефинисати правила и критеријуми за расподјелу средстава гранта. Примаоци грантова у већини случајева нису вршили правдање дозначених средстава нити достављали извјештаје о намјенском утрошку средстава гранта.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се донесу интерни акти којим ће се дефинисати правила и критеријуми за расподјелу средстава гранта, чиме ће се осигурати једнакост и транспарентност приликом расподјеле средстава гранта и да се достављају извјештаји о намјенском утрошку средстава гранта.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у износу од 114.562 КМ, а односе се на: сталне новчане помоћи грађанима (24.182 КМ), додатак на помоћ и његу другог лица (62.990 КМ), једнократне новчане помоћи (10.350 КМ), помоћи ученицима, студентима и појединцима у области науке и културе (12.800 КМ) и помоћи породици, дјеци и младима (4.240 КМ).

Издаци на фонду 01 су исказани у износу од 523.934 КМ. Односе се на издатке за нефинансијску имовину (431.467 КМ) и издатке за отплату дугова (92.467 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину су исказани у износу од 431.467 КМ и нижи су за 3% од ребалансом буџета одобрених средстава. Чине их: издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката (324.369 КМ), издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (48.009 КМ), издаци за набавку постројења и опреме (51.457 КМ) и издаци за нематеријалну произведену имовину (6.962 КМ).

Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката су исказани у износу од 324.369 КМ, а углавном се односе на издатке за: радове на изградњи саобраћајнице у стамбеном насељу Видуша (270.229 КМ), испоруку спортске опреме за игралиште Економске школе (5.519 КМ), уградњу спортске опреме (4.142 КМ), радове на путу Борићевина - Дебело брдо (7.020 КМ) и измјештање нисконапонске мреже у Новом насељу (6.195 КМ).

Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката су исказани у износу од 48.009 КМ, а углавном се односе на издатке за: санацију фасаде Основне школе (26.052 КМ), изградњу хидратантске мреже (5.132 КМ), радове на септичкој јами зграде Општине (3.024 КМ), изградњу пропуста на локалном путу Струпићи - Берковићи (1.825 КМ) и радове на путу Црноговац - Шћепан крст (3.510 КМ).

Издаци за набавку постројења и опреме су исказани у износу од 51.457 КМ, а углавном се односе на издатке за набавку: возила за одвоз смећа (42.980 КМ), контејнера за отпад (7.014 КМ) и рачунара (1.053 КМ).

Издаци за нематеријалну произведену имовину (6.962 КМ) односе се на издатке за консултантске услуге у изради Стратегије развоја општине за период 2016 - 2025. г.

Издаци за отплату дугова исказани у износу од 92.467 КМ односе се на издатке за отплату главнице примљених зајмова у земљи 87.237 КМ и издатке за отплату осталих дугова 5.230 КМ.

Приликом измирења обавеза из претходних година у износу од 18.271 КМ нису исказани издаци по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета 2016. године, што није у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се приликом измирења обавеза из претходних година врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, што није у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.3. Нераспоређени суфицит текућег периода

Нераспоређени суфицит текућег периода исказан је у износу од 31.111 КМ. Настао је као разлика између исказаних буџетских средстава у износу од 1.638.411 КМ и исказаних буџетских издатака у износу од 1.607.301 КМ.

С обзиром на чињеницу да је у оквиру расхода обрачунског карактера исказан износ од 95.393 КМ који се односи на текуће расходе и да нису исказани издаци за отплату обавеза из ранијих година у износу 18.271 КМ, ревизијом је утврђен дефицит у износу од најмање 82.553 КМ.

Скупштина општине је извршила анализу извора средстава/поријекла буџетског суфицита и постојећих законских ограничења у смислу њиховог даљег коришћења у складу са чланом 82. ставова 4. и 5. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и у складу са Упутством за утврђивање суфицита расположивог за расподјелу („Службени гласник Републике Српске“, број 45/13).

Анализом је утврђено да се дио буџетског суфицита за 2016. г. у износу од 20.760 КМ односи на примљене трансфере од Министарства породице, омладине и спорта Републике Српске за пројекат уређења дворишта ЈУ Дјечији вртић „Света ново мученица Милица Дете“ (3.000 КМ) и од Федералног министарства расељених особа и избјеглица за санацију локалног пута Жегуља-Дланац (8.000 КМ), као и на неутрошена намјенска средства по основу кредитног задужења (9.760 КМ) за адаптацију и опремање ЈЗУ Дом здравља „Др Миленко Муратовић“ у складу са Одлуком о измјени одлуке о кредитном задужењу.

Скупштина општине је донијела одлуку да се дио буџетског суфицита за 2016. г. у износу од 10.351 КМ утроши за измирење дијела обавеза према МХ „ЕРС“ Матично предузеће а.д. Требиње Зависно предузеће „Хидроелектране на Требишњици“ а.д. Требиње по основу извршне судске пресуде за трошкове парничног поступка.

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи су у Билансу успјеха исказани у износу од 1.275.777 КМ, а чине их порески приходи (1.000.168 КМ), непорески приходи (107.455 КМ), грантови (8.000 КМ), приходи обрачунског карактера (47.871 КМ) и трансфери (112.283 КМ). Објашњења буџетских прихода наведена су у тачки 6.1.1. извјештаја.

Приходе обрачунског карактера (47.871 КМ) највећим дијелом чине остали приходи обрачунског карактера који су исказани на основу извјештаја из јединствене

евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2016. г. који је достављен од Пореске управе Републике Српске на основу одредби члана 13. став (4) Правилника о систему пореског књиговодства и Упутства о примјени МРС ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене.

6.2.2. Расходи

Расходи су у Билансу успјеха исказани у износу од 1.749.319 КМ, а чине их: текући расходи осим расхода обрачунског карактера 1.083.367 КМ и расходи обрачунског карактера 665.952 КМ. Објашњења буџетских расхода наведена су у тачки 6.1.2. извјештаја.

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 665.952 КМ, а чине их углавном: расходи по основу трошкова амортизације (559.401 КМ), расходи од усклађивања вриједности имовине (9.391 КМ), дате помоћи у природи (1.096 КМ) и остали расходи обрачунског карактера (95.393 КМ).

Остали расходи обрачунског карактера се односе на текуће расходе за које није било расположивих средстава у износу од 95.393 КМ. Односе се на обавезу Општине према ЗП "Хидроелектране на Требишњици" а.д. Требиње за трошкове парничког поступка на основу извршне судске пресуде. (објашњено под тачком 6.6. Извјештаја).

Стварање обавеза изнад буџетом одобрених и расположивих средстава није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске. Неевидентирање овако насталих расхода у оквиру текућих расхода ствара погрешну слику о укупним расходима Општине за 2016. г, нереалан проценат извршења буџета за ове намјене и извршења у односу на претходну годину.

По својој суштини ови расходи немају карактер расхода обрачунског карактера, како је дефинисано чланом 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и чланом 84. став (5) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха као разлика прихода (1.275.776 КМ) и расхода (1.749.318 КМ) исказан је негативан финансијски резултат у износу од 473.542 КМ.

6.3. Биланс стања

6.3.1. Актива

Пословна актива Општине исказана је по бруто принципу у износу од 17.370.480 КМ бруто вриједности, 4.870.397 КМ исправке вриједности и 12.500.083 КМ нето вриједности. Односи се на текућу имовину (214.899 КМ) и сталну имовину (12.285.184 КМ).

6.3.1.1. Текућа имовина

Краткорочна финансијска имовина исказана је у износу од бруто вриједности 346.895 КМ, исправке вриједности 131.996 КМ) и 214.899 КМ нето вриједности, а односи се углавном на готовину и готовинске еквивалентне (76.876 КМ), краткорочна потраживања (98.776 КМ) и финансијске и обрачунске односе између буџетских јединица (38.841 КМ).

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 76.876 КМ, а односе се на средства на жиро рачунима код банака 76.070 КМ и готовину у благајни 806 КМ.

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 98.776 КМ, а највећим дијелом се односе на потраживања евидентирана у Главну књигу Општине на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2016. г. Пореске управе Републике Српске на основу члана 13. тачка 4. Правилника о систему пореског књиговодства у Републици Српској. На основу извјештаја Општина је извршила евидентирања и унос података о промјенама у стању пореских потраживања у главну књигу, а у циљу сачињавања финансијских извјештаја за 2016.г.

Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица (38.841 КМ) односе се на потраживања од Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске за трансфере неразвијеним општинама (25.458 КМ), за „Дјечији вртић“ (3.000 КМ), за Народну библиотеку (2.987 КМ) и потраживања од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за кориснике права из области социјалне заштите (7.396 КМ).

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина исказана је по бруто принципу у износу од 17.023.195 КМ набавне вриједности, 4.738.011 КМ исправке вриједности и 12.285.184 КМ нето вриједности.

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 17.021.339 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 4.738.011 КМ и нето вриједности 12.283.328 КМ.

Нефинансијска имовина у сталним средствима односи се на: произведену сталну имовину нето вриједности 7.127.905 КМ, драгоцјености 80 КМ, непроизведену сталну имовину 4.882.250 КМ и нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми 273.093 КМ.

Произведену сталну имовину, нето вриједности 7.127.905 КМ чине: зграде и објекти 7.006.338 КМ, постројења и опрема 89.224 КМ и нематеријална произведена имовина 32.343 КМ.

Комунална имовина (водоводи) која представља техничко технолошку цјелину за производњу и дистрибуцију воде евидентирана је у цјелости у општини Берковићи. Приходи по основу извршених услуга и расходи по основу одржавања те имовине, као и расходи по основу амортизације су исказани у финансијским извјештајима општине Берковићи.

На основу пет закључених уговора о закупу пословних простора и земљишта дат је у закуп дио пословних простора и земљишта у власништву закуподавца, са дефинисаном мјесечном закупнином. Није вршена рекласификација дијела пословних објеката у власништву Општине који су дати под оперативни (пословни) закуп на билансну позицију пословних објеката класификованих као инвестициона имовина, што није у складу са МРС ЈС 16 - Инвестициона имовина, параграфи 18, 20, 26, 39. и 85.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се врши почетно признавање и одмјеравање приликом признавања и објелодањивање инвестиционе имовине, у складу са параграфима 18, 20, 26, 39. и 85. МРС ЈС 16 – Инвестициона имовина.

Постројења и опрема су исказани у укупном износу од 307.880 КМ набавне вриједности, 218.656 КМ исправке вриједности и 89.224 КМ садашње вриједности.

Нематеријална произведена имовина је исказана у укупном износу од 48.159 КМ набавне вриједности, 15.816 КМ исправке вриједности и 32.343 КМ садашње вриједности. Односи се на рачунарске програме 598 КМ и осталу нематеријалну произведену имовину 31.755 КМ.

Остала нематеријална произведена имовина односи се на улагања у пројектну документацију: просторног плана 9.020 КМ, регулационог плана 2.048 КМ, главног пројекта саобраћајнице Видуша 4.949 КМ, регулационог плана саобраћајнице Видуша 450 КМ, измјене регулационог плана стамбеног насеља Берковићи 2.700 КМ, пројекта Дабрица водовод 5.616 КМ и израду стратегије развоја Општине 6.962 КМ.

По налазу ревизије, нематеријална произведена имовина је исказана мање за 47.338 КМ, а нематеријална непроизведена имовина је исказана више за исти износ јер није извршена правилна класификација у складу са чланом 24. и 27. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике буџета Републике, општине, градова и фондова.

Нематеријална непроизведена имовина је исказана у укупном износу од 59.083 КМ набавне вриједности, 11.745 КМ исправке вриједности и 47.338 КМ садашње вриједности. Односи се на улагања у Пројекат шумско-привредне основе (19.412 КМ), Пројекат изградња саобраћајнице на Видуши (27.684 КМ) и остала улагања (242 КМ).

Препоручујемо Начелнику Општине да обезбиједи да се изврши правилна класификација нематеријалне произведене имовине и нематеријалне непроизведене имовине у складу са чланом 24. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми је исказана у износу од 273.093 КМ, а највећим дијелом се односи на изградњу саобраћајнице на Видуши. У току ревизије достављена је окончана ситуација изградње саобраћајнице на Видуши и извршено евидентирање са позиције нефинансијске имовине у припреми 014113 на позицију нефинансијске имовине у употреби 011131 - путевима.

6.3.2. Пасива

Пословна пасива Општине (обавезе и властити извори) је на дан 31.12.2016.г. исказана у износу од 12.500.083 КМ.

6.3.2.1. Обавезе

Општина Берковићи је на дан 31.12.2016. г. исказала укупне обавезе у износу од 1.220.466 КМ, а односе се на дугорочне обавезе 703.293 КМ и краткорочне обавезе 517.173 КМ.

Дугорочне обавезе су исказане у износу од 703.293 КМ, а односе се на: дугорочне финансијске обавезе (393.725 КМ), дугорочна резервисања и разграничења (289.274 КМ) и остале дугорочне обавезе (20.294 КМ).

Дугорочне финансијске обавезе (393.725 КМ) чине:

- дугорочне обавезе у износу од 15.731 КМ по кредиту Unicreditbank за финансирање капиталних улагања (рок отплате 2008-2018. г.),
- дугорочне обавезе у износу од 22.329 КМ по кредиту од НЛБ Развојне банке од 30.11.2013. г. (рок отплате 2013-2018. г.),

- дугорочне обавезе у износу од 355.365 КМ по кредиту од Комерцијалне банке за финансирање капиталних инвестиција (рок отплате 2016-2026 г.).

Дугорочна резервисања и разграничења (289.274 КМ) су највећим дијелом настала као резултат евидентирања донација у претходним периодима и иста су смањена на годишњем нивоу, сразмјерно дијелу обрачунатих трошкова амортизације средстава.

Остале дугорочне обавезе (20.294 КМ) се односе на обавезу Општине према МХ ЕРС Матично предузеће а.д. Требиње "ЗП „Електро- Херцеговина“ а.д. Требиње по Уговору бр. 02-31-2/16 од 28.03.2016. г. о преузимању дуга за утрошену електричну енергију ЈП "Водовод" а.д. Берковићи.

Краткорочне обавезе су исказане у износу од 517.173 КМ. Чине их углавном: краткорочне финансијске обавезе (85.645 КМ), обавезе за лична примања (166.346 КМ), обавезе из пословања (219.578 КМ), обавезе за грантове и дознаке (34.869 КМ) и остале краткорочне обавезе (10.735 КМ).

Краткорочне финансијске обавезе су исказане у износу од 85.645 КМ, а односе се на: обавезе према Дому здравља (3.082 КМ) и на обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају за наплату до годину дана (82.563 КМ).

Обавезе за лична примања износе 166.346 КМ, а односе се на обавезе из 2016.г. за бруто плате запослених (124.199 КМ) и за накнаде (42.147 КМ).

Обавезе из пословања су исказане у износу од 219.578 КМ, а односе се на обавезе према добављачима по основу испоручених роба и услуга из 2016.г. у износу од 156.905 КМ и обавезе из претходних година у износу од 62.673 КМ.

Обавезе за грантове и дознаке су исказане у износу од 34.869 КМ, а односе се на: обавезе за грантове (13.897 КМ), обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина, градова и фондова (18.892 КМ) и остале обавезе (2.080 КМ). Обавезе за грантове и дознаке односе се на обавезе из претходних периода у износу од 4.100 КМ и обавезе из 2016.г. у износу од 30.769 КМ.

Из текућих прихода 2016.г. измирене су обавезе из претходних година, што је довело до смањења обавеза насталих у 2015.г. а до повећања неизмирених обавеза насталих у 2016. г. У току 2016. г. измирене су обавезе из пословања из претходних година у износу од 18.271 КМ, а нису исказане на издацима по основу измирења обавеза из ранијих година.

До 28.02.2017. г. у општини Берковићи нису измирене краткорочне обавезе доспјеле на дан 31.12.2016. г. у износу од 290.683 КМ које се односе на: обавезе за лична примања запослених у износу од 73.937 КМ, обавезе из пословања у земљи у износу од 185.111 КМ, обавезе за дознаке у износу од 16.961 КМ и остале обавезе (14.674 КМ).

Од укупно неизмирених обавеза у износу од 290.683 КМ, обавезе из 2016. г. износе 146.971 КМ, а обавезе из ранијих година 143.712 КМ.

Општина је имала пренесене обавезе из претходног периода, а није донијела дугорочни план за измирење обавеза из претходног периода, што није у складу са чланом 30. Закона о фискалној одговорности у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15).

Достављено је образложење Општине у којем се наводи: „Фискални савјет није формиран па Општина нема усвојен План за измирење неизмирених обавеза из

претходног периода. Наиме члан 30. поменутог Закона гласи: "Буџетски корисници, општине, градови и фондови, који ступањем на снагу овог закона имају пренесене обавезе из претходног периода, потребно је да припреме дугорочни план за измирење неизмирених обавеза, са мишљењем прибављеним од Фискалног савјета, који ће усвојити орган надлежан и за усвајање њиховог буџета, најкасније у року од 90 дана од дана ступања на снагу овог закона. Будући да није именован Фискални савјет Републике Српске, поменути план није могао ни бити усвојен."

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се донесе дугорочни план за измирење обавеза из претходног периода у складу са чланом 30. Закона о фискалној одговорности у Републици Српској.

Неизмирене обавезе из 2016. г. у износу од 146.971 КМ односе се на: обавезе за лична примања запослених (18.221 КМ), обавезе из пословања у земљи (122.488 КМ) и обавезе за дознаке (6.262 КМ).

Неизмирене обавезе из ранијих година у износу од 143.712 КМ односе се на: обавезе за лична примања запослених (55.716 КМ), обавезе из пословања у земљи (62.623 КМ), обавезе за дознаке (10.699 КМ) и остале краткорочне обавезе (14.674 КМ).

Обавезе Општине у износу од 146.971 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. године укључене су у извршење буџета за 2016. годину, иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са чл. 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

6.3.2.2. Властити извори

Властити извори су исказани у износу од 11.279.617 КМ, а чине их трајни извори средстава (4.919.990 КМ), резерве (30.245 КМ) и финансијски резултат (6.329.382 КМ).

Трајни извори средстава су исказани у износу од 4.919.990 КМ, а односе се на противвриједност имовине која не подлијеже обрачуна амортизације (земљиште). Резерве су исказане у износу од 30.245 КМ. Ревизија се није могла увјерити у вјеродостојност исказаних ревалоризационих резерви. Ревизији није презентована документација из које се може потврдити исказана вриједност. По изјави одговорних није вршена процјена имовине и не располажу са информацијама на шта се односи исказана вриједност ревалоризационих резерви.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се утврди вјеродостојност исказане вриједности ревалоризационих резерви и сходно томе изврше потребна објелодањивања у финансијским извјештајима.

Финансијски резултат је исказан у износу од 6.329.382 КМ, а чини га финансијски резултат ранијих година 6.802.924 КМ и негативан финансијски резултат текуће године 473.542 КМ.

Негативан финансијски резултат текуће године у износу од 473.542 КМ представља разлику исказаних прихода (1.225.776 КМ) и расхода (1.749.318 КМ).

6.3.3. Ванбилансна евиденција

На дан 31.12.2016. г. ванбилансна актива и пасива су исказане у износу од 42.640 КМ, а односе се на издату гаранцију за кредитно задужење ЈП "Водовод" Берковићи.

Општина није у потпуности успоставила ванбилансну евиденцију датих средстава обезбјеђења плаћања по кредитима (мјенице) у складу са чланом 83. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама у Републици Српској и чланом 86. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике буџета Републике, општине, градова и фондова.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиди да се евидентирање пословних промјена у ванбилансној евиденцији у потпуности врши у складу са чланом 83. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама у Републици Српској и чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.4. Биланс новчаних токова

У Извјештају о новчаним токовима исказан је позитиван нето новчани ток из пословних активности у износу од 104.542 КМ, негативан нето новчани ток из инвестиционих активности у износу од 344.357 КМ и позитиван нето новчани ток из активности финансирања у износу од 309.062 КМ. Нето повећање готовине исказано је у износу од 69.247 КМ. Исказана готовина и готовински еквиваленти на почетку периода у износу од 7.629 КМ, позитиван нето новчани ток из пословних активности, негативан нето новчани ток из инвестиционих активности и позитиван нето новчани ток из активности финансирања, дају стања новчаних средстава на крају периода у износу од 76.876 КМ. Биланс новчаних токова је састављен на начин како је то прописано одредбама члана 54. став 1. и 2. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и пружа релевантне информације о новчаним токовима токовима у складу са MPC JC 2 - Извјештај о новчаним токовима (параграфи 5, 21 и 25.)

6.5. Временска неограниченост пословања

Општина није у Напоменама уз финансијске извјештаје дала образложење везано за сталност пословања, што није у складу са MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграфи 15. (ц) и 38).

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према евиденцијама Општине на дан 31.12.2016. г. Општина је водила судски спор са МХ „ЕРС“ Матично предузеће а.д. Требиње ЗП "Хидроелектране на Требишњици" а.д. Требиње са циљем накнаде штете проузроковане плављењем Дабарског поља изазваног изградњом тунела Дабарско поље - Фатница. Општина је изгубила наведени судски спор и у обавези је да плати ЗП "Хидроелектране на Требишњици" а.д. Требиње на име трошкова парничког поступка износ од 95.393 КМ. Општина је са наведеним предузећем закључила 10.01.2017. г. Споразум о отплати дуга у износу од 95.393 КМ у десет мјесечних рата почев од 05.02.2017. г. У Напоменама су објелодањене информације о наведеном судском спору, што је у складу са MPC JC 1- Презентација финансијских извјештаја, параграфи 140. и 141. Не воде се судски поступци у којима је Општина тужена страна.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Општина је саставила Напомене уз финансијске извјештаје за 2016. г., али исте не задовољавају захтјеве MPC JC 1 – Презентација финансијских извјештаја, нити члана 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, јер нису у потпуности објелодањене информације:

- према захтјевима MPC JC 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 88, тачке ц и д, параграф 89, тачке а, б и ц) којима се налаже да се за сваку класу некретнина и опреме признатих у финансијским извјештајима објелодањују: користан вијек употребе или стопе амортизације, усклађивање књиговодствене вриједности на почетку или на крају периода које показују сва повећања и смањења, о постојању и износу ограничења власништва и некретнина заложеним као гаранција извршењу обавеза;
- о датим средствима обезбјеђења плаћања обавеза по кредитима (мјенице);
- није извршено објављивање образложења у вези сталности пословања, што није у складу са MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја (параграфи 15. (ц) и 38), што је наведено у тачки 6.5. извјештаја.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације које омогућавају разумијевање финансијских извјештаја, као и додатне информације које нису приказане у финансијским извјештајима у складу са захтјевима MPC JC и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању за буџетске кориснике.

Ревизијски тим

Мира Савић с.р.

Стоја Чвокић с.р.

Јагода Недимовић с.р.

ОПШТИНА БЕРКОВИЋИ

Периодични извјештај о извршењу буџета Ревидираног субјекта ОПШТИНА БЕРКОВИЋИ за годину 2016

Табела бр. 1

6	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претходна година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Изврше- ње	Разлика (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	А. БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ	1.178.220	21.600	1.199.820	1.223.706	23.886	102	1.109.816	110	1.223.706	100	102	0
71	ПОРЕСКИ ПРИХ.	955.000	0	955.000	1.000.168	45.168	105	925.765	108	1.000.168	100	105	0
711	Приходи од пореза на доходак и добит	0	0	0	0	0		0		0			0
7111	Порези на доходак			0		0							0
7112	Порези на добит правних лица			0		0							0
7113	Порези на прих. Капиталн. добитак			0		0							0
712	Доприноси за социј. осигурање	0	0	0	0	0		0		0			0
7121	Доприноси за социјално осигурање			0		0							0
713	Порези на лична прим. и приходе од самосталних дјелатности	65.000	0	65.000	47.936	-17.064	74	46.606	103	47.936	100	74	0
7131	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	65.000		65.000	47.936	-17.064	74	46.606	103	47.936	100	74	0
714	Порези на имовину	20.000	0	20.000	18.111	-1.889	91	16.119	112	18.111	100	91	0
7141	Порези на имовину	20.000		20.000	18.111	-1.889	91	16.119	112	18.111	100	91	0
7142	Порези на насљеђе и поклоне			0		0							0
7143	Пор. на финанс.и капит. трансакције			0		0							0
7149	Остали порези на имовину			0		0							0
715	Порези на промет производа и услуг	3.000	0	3.000	327	-2.673	11	14.539	2	327	100	11	0
7151	Порези на промет производа	3.000		3.000	289	-2.711	10	237	122	289	100	10	0
7152	Порези на промет услуга			0	10	10				10	100		0
7153	Акцизе			0	28	28		14.302	0	28	100		0
716	Царине и увозне дажбине	0	0	0	0	0		0		0			0
7161	Царине и увозне дажбине			0		0							0
717	Индиеректни пор. дознач. од УИО	867.000	0	867.000	933.794	66.794	108	848.501	110	933.794	100	108	0
7171	Индиерек. порези дозначени од УИО	867.000		867.000	933.794	66.794	108	848.501	110	933.794	100	108	0

6	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претходна година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Изврше- ње	Разлика (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
719	Остали порески приходи	0	0	0	0	0		0		0			0
7191	Остали порески приходи			0		0							0
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	110.020	15.000	125.020	107.455	-17.565	86	79.003	136	107.455	100	86	0
721	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	33.020	5.000	38.020	33.760	-4.260	89	21.383	158	33.760	100	89	0
7211	Приходи од дивиденде, учешћа у капиталу и сличних права			0		0							0
7212	Приходи од закупа и ренте	25.000	8.000	33.000	31.830	-1.170	96	20.579	155	31.830	100	96	0
7213	Приходи од камата на готовину и готовинске еквиваленте	20		20		-20	0	4	0			0	0
7214	Приходи од хартија од вриједности и финансијских деривата			0		0							0
7215	Приходи од камата и осталих накнада за дате зајмове			0		0							0
7216	Приходи по основу ефективних позитивних курсних разлика			0		0							0
7219	Остали приходи од имовине	8.000	-3.000	5.000	1.930	-3.070	39	800	241	1.930	100	39	0
722	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	71.000	7.000	78.000	63.318	-14.682	81	51.222	124	63.318	100	81	0
7221	Административне накнаде и таксе	8.000		8.000	7.370	-630	92	6.424	115	7.370	100	92	0
7222	Судске накнаде и таксе			0		0							0
7223	Комуналне накнаде и таксе	18.000		18.000	17.908	-92	99	15.678	114	17.908	100	99	0
7224	Накнаде по разним основама	35.000	7.000	42.000	32.630	-9.370	78	23.075	141	32.630	100	78	0
7225	Приходи од пружања јавних услуга	10.000		10.000	5.410	-4.590	54	6.045	89	5.410	100	54	0
723	Новчане казне	0	0	0	0	0		0		0			0
7231	Новчане казне			0		0							0
729	Остали непорески приходи	6.000	3.000	9.000	10.377	1.377	115	6.398	162	10.377	100	115	0
7291	Остали непорески приходи	6.000	3.000	9.000	10.377	1.377	115	6.398	162	10.377	100	115	0
73	ГРАНТОВИ	20.000	-12.000	8.000	8.000	0	100	16.000	50	8.000	100	100	0
731	Грантови	20.000	-12.000	8.000	8.000	0	100	16.000	50	8.000	100	100	0

6	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претходна година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Изврше- ње	Разлика (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
7311	Грантови из иностранства			0		0							0
7312	Грантови из земље	20.000	-12.000	8.000	8.000	0	100	16.000	50	8.000	100	100	0
78	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	93.200	18.600	111.800	108.083	-3.717	97	89.048	121	108.083	100	97	0
781	Трансф. између буџетских јединица различитих нивоа власти	93.200	18.600	111.800	108.083	-3.717	97	89.048	121	108.083	100	97	0
7811	Трансфери држави			0		0							0
7812	Трансфери ентитету			0		0							0
7813	Трансфери јединиц. локалне самоуп.	93.200	18.600	111.800	108.083	-3.717	97	89.048	121	108.083	100	97	0
7814	Трансфери мјесним заједницама			0		0							0
7815	Трансфери фондовима			0		0							0
7819	Трансфери осталим нивоима власти			0		0							0
782	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0	0	0		0		0			0
7821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти			0		0							0
	Б. БУЏЕТСКИ РАСХОДИ	1.069.680	24.795	1.094.475	1.079.167	-15.308	99	1.000.331	108	1.174.560	109	107	95.393
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧ. КАРАКТЕРА	1.054.680	24.795	1.079.475	1.079.167	-308	100	1.000.331	108	1.174.560	109	109	95.393
411	Расходи за лична примања	566.290	2.400	568.690	553.775	-14.915	97	557.268	99	553.775	100	97	0
4111	Расходи за бруто плате	415.400	2.400	417.800	406.201	-11.599	97	405.793	100	406.201	100	97	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	150.890		150.890	147.574	-3.316	98	151.475	97	147.574	100	98	0
412	Расходи по основу коришћења роба и услуга	205.995	19.350	225.345	232.083	6.738	103	202.574	115	327.476	141	145	95.393
412	Расходи	3.300		3.300	3.256	-44	99	3.256	100	3.256	100	99	0
4122	Расх. по основу утрош. енергије, комун. комуникац. и транспортн. услуга	29.060		29.060	28.378	-682	98	29.636	96	28.378	100	98	0
4123	Расходи за режијски материјал	6.100	-1.700	4.400	4.335	-65	99	5.220	83	4.335	100	99	0
4124	Расх. за материј. за посебне намјене	4.650	1.750	6.400	7.063	663	110	4.817	147	7.063	100	110	0
4125	Расходи за текуће одржавање	35.000	24.650	59.650	62.068	2.418	104	33.305	186	62.068	100	104	0
4126	Расх. по основу путовања и смјештаја	22.500	-5.800	16.700	15.789	-911	95	18.701	84	15.789	100	95	0

6	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претходна година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Изврше- ње	Разлика (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
4127	Расходи за стручне услуге	16.000	4.450	20.450	22.517	2.067	110	13.348	169	22.517	100	110	0
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	22.000	-3.500	18.500	17.205	-1.295	93	21.687	79	17.205	100	93	0
4129	Остали непоменути расходи	67.385	-500	66.885	71.472	4.587	107	72.604	98	166.865	233	249	95.393
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови	10.110	9.830	19.940	18.167	-1.773	91	14.499	125	18.167	100	91	0
4131	Расх.по осн.камата на харт. од вријед.			0		0							0
4132	Расходи финансирања по основу финансијских деривата			0		0							0
4133	Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи	8.110	10.730	18.840	17.621	-1.219	94	12.666	139	17.621	100	94	0
4134	Расходи по основу камата на примљене зајмове из иностранства			0		0							0
4135	Расходи по основу камата на одобрене а нереализоване зајмове			0		0							0
4136	Расходи по основу камата на преузете зајмове			0		0							0
4137	Трошк. сервисирања примљ. зајмова		100	100	100	0	100			100	100	100	0
4138	Расходи по основу ефективних негативних курсних разлика			0		0							0
4139	Расходи по основу затезних камата	2.000	-1.000	1.000	446	-554	45	1.833	24	446	100	45	0
414	Субвенције	30.000	-30.000	0	0	0		0		0			0
4141	Субвенције	30.000	-30.000	0		0							0
415	Грантови	136.285	17.215	153.500	160.580	7.080	105	119.223	135	160.580	100	105	0
4151	Грантови у иностранство			0		0							0
4152	Грантови у земљи	136.285	17.215	153.500	160.580	7.080	105	119.223	135	160.580	100	105	0
416	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	106.000	6.000	112.000	114.562	2.562	102	106.767	107	114.562	100	102	0
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општ. и градова	106.000	6.000	112.000	114.562	2.562	102	106.767	107	114.562	100	102	0
4162	Дознаке другим институц. обавезног соц. осигурања које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова			0		0							0

6	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претходна година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година						Извршење					
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Изврше- ње	Разлика (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
4163	Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова			0		0							0
4169	Остале дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова			0		0							0
417	Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања (а до д)	0	0	0	0	0		0		0			0
4171	Дозн. по основу пензијског осигурања			0		0							0
4172	Дозн. по основу здравств.осигурања			0		0							0
4173	Дознаке по основу осигурања од незапослености			0		0							0
4174	Дознаке по основу дјечије заштите			0		0							0
4179	Дознаке по основу осталих врста обавезне социјалне заштите			0		0							0
48	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	0	0	0	0	0		0		0			0
481	Трансфери између буџетских јединица различ. нивоа власти	0	0	0	0	0		0		0			0
4811	Трансфери држави			0		0							0
4812	Трансфери ентитету			0		0							0
4813	Трансфери јединицама локалне самоуправе			0		0							0
4814	Трансфери мјесним заједницама			0		0							0
4815	Трансфери фондовима			0		0							0
4819	Трансфери осталим нивоима власти			0		0							0
482	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0	0	0		0		0			0
4821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти			0		0							0
	III БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА	15.000		15.000		-15.000	0					0	0

6	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претходна година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Изврше- ње	Разлика (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	В. БРУТО БУЏЕТСКИ СУФИЦ ИТ/ДЕФИЦИТ (А – Б)	108.540	-3.195	105.345	144.539	39.194	137	109.485	132	49.146	34	47	-95.393
	Г. НЕТО ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНА НСИЈСКУ ИМОВИНУ	-33.940	-377.930	-411.870	-422.491	-10.621	103	-42.303	999	-422.491	100	103	0
81	ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	35.000	0	35.000	8.976	-26.024	26	5.802	155	8.976	100	26	0
811	Примици за произведену сталну имовину	0	0	0	0	0		0		0			0
8111	Примици за зграде и објекте			0		0							0
8112	Примици за постројења и опрему			0		0							0
8113	Примици за биолошку имовину			0		0							0
8114	Примици за инвестициону имовину			0		0							0
8119	Примици за осталу произв. имовину			0		0							0
812	Примици за драгоцености	0	0	0	0	0		0		0			0
8121	Примици за драгоцености			0		0							0
813	Примици за непроизведену сталну имовину	35.000	0	35.000	8.976	-26.024	26	5.802	155	8.976	100	26	0
8131	Примици за земљиште	35.000		35.000	8.976	-26.024	26	5.802	155	8.976	100	26	0
8132	Прим. за подзем. и површ.налазишта			0		0							0
8133	Примици за остала природна добра			0		0							0
8139	Прим. за осталу непроизв. имовину			0		0							0
814	Прим. од прод сталне имов. намијењ. продаји и обустављ. пословања	0	0	0	0	0		0		0			0
8141	Прим. од продаје стал. имов. намиј. продаји и обустављених послов.			0		0							0
815	Примици за стратешке залихе	0	0	0	0	0		0		0			0
8151	Примици за стратешке залихе			0		0							0
816	Примици од залиха материјала, учинака, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	0	0	0	0	0		0		0			0
8161	Прим. од залиха материјала, учинака, робе и ситног инвент, амбалаже и сл.			0		0							0

6	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претходна година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Изврше- ње	Разлика (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
817	Примици по основу пореза на додатну вриједност	0	0	0	0	0		0		0			0
8171	Примици по основу ПДВ			0		0							0
51	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	68.940	377.930	446.870	431.467	-15.403	97	48.105	897	431.467	100	97	0
511	Издаци за произведену сталну имовину (а до е)	66.940	377.930	444.870	430.797	-14.073	97	47.013	916	430.797	100	97	0
5111	Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката	7.000	320.145	327.145	324.369	-2.776	99			324.369	100	99	0
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконст. и адаптацију зграда и објеката	51.940	6.785	58.725	48.009	-10.716	82	33.527	143	48.009	100	82	0
5113	Изд. за набавку постројења и опреме	2.000	50.000	52.000	51.457	-543	99	4.487	1.147	51.457	100	99	0
5114	Издаци за инвест. одржавање опреме			0		0							0
5115	Издаци за биолошку имовину			0		0							0
5116	Издаци за инвестициону имовину			0		0							0
5117	Издаци за немат. произведену имов.	6.000	1.000	7.000	6.962	-38	99	8.999	77	6.962	100	99	0
512	Издаци за драгоцености	0	0	0	0	0		0		0			0
5121	Издаци за драгоцености			0		0							0
513	Издаци за непроизведену сталну имовину	0	0	0	0	0		0		0			0
5131	Издаци за прибављање земљишта			0		0							0
5132	Издаци по основу улагања у побољшање земљишта			0		0							0
5133	Издаци за прибављање подземних и површинских налазишта			0		0							0
5134	Изд. по основу улагања у побољшање подземних и површинских налазишта			0		0							0
5135	Издаци за прибављање осталих природних добара			0		0							0
5136	Издаци по основу улагања у побољшање осталих природних добара			0		0							0
5137	Издаци за нематеријалну непроизведену имовину			0		0							0

6	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претходна година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година						Извршење					
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Изврше- ње	Разлика (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
514	Издаци за сталну имовину намијењену продаји	0	0	0	0	0		0		0			0
5141	Издаци за сталну имовину намијењену продаји			0		0							0
515	Издаци за стратешке залихе	0	0	0	0	0		0		0			0
5151	Издаци за стратешке залихе			0		0							0
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	2.000	0	2.000	670	-1.330	34	1.092	61	670	100	34	0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	2.000		2.000	670	-1.330	34	1.092	61	670	100	34	0
517	Издаци по основу ПДВ	0	0	0	0	0		0		0			0
5171	Издаци по основу ПДВ			0		0							0
	Д. БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ (В+Г)	74.600	-381.125	-306.525	-277.952	28.573	91	67.182	-414	-373.345	134	122	-95.393
	Ђ. НЕТО ФИНАНСИРАЊЕ (Е+Ж+З)	-74.600	381.125	306.525	309.063	2.538	101	-75.721	-408	290.792	94	95	-18.271
	Е. НЕТО ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (I – II)	0	0	0	1	1		1.123	0	1	100		0
91	ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	0	0	1	1		1.123	0	1	100		0
911	Прим. од финанс. имовине	0	0	0	1	1		1.123	0	1	100		0
9111	Примици од хартија од вриједности (изузев акција)			0		0							0
9112	Прим. за акције и учешћа у капиталу			0		0							0
9113	Примици од финансијских деривата			0		0							0
9114	Примици од наплате датих зајмова			0	1	1		1.123	0	1	100		0
61	ИЗДАЦИ ЗА ФИНАНС. ИМОВ.	0	0	0	0	0		0		0			0
611	Издаци за финансиј. имовину	0	0	0	0	0		0		0			0
6111	Издаци за хартије од вриједности (изузев акција)			0		0							0
6112	Издаци за акције и учешћа у капиталу			0		0							0
6113	Издаци за финансијске деривате			0		0							0
6114	Издаци за дате зајмове			0		0							0

6	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претходна година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Изврше- ње	Разлика (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ	-74.600	381.125	306.525	309.062	2.537	101	-76.844	-402	290.791	94	95	-18.271
92	ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА	0	401.530	401.530	401.529	-1	100	0		401.529	100	100	0
921	Примици од задуживања	0	401.530	401.530	401.529	-1	100	0		401.529	100	100	0
9211	Примици од издавања хартија од вриједности (изузев акција)			0		0							0
9212	Примици од узетих зајмова		400.000	400.000	400.000	0	100			400.000	100	100	0
9213	Прим. од рефунд. отплаћених зајмова			0		0							0
9219	Примици од осталог задуживања		1.530	1.530	1.529	-1	100			1.529	100	100	0
62	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	74.600	20.405	95.005	92.467	-2.538	97	76.844	120	110.738	120	117	18.271
621	Издаци за отплату дугова	74.600	20.405	95.005	92.467	-2.538	97	76.844	120	110.738	120	117	18.271
6211	Издаци за отплату главнице по харти-јама од вриједности (изузев акција)			0		0							0
6212	Издаци за отплату дуга по финансијским дериватима			0		0							0
6213	Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи	74.600	15.260	89.860	87.237	-2.623	97	74.552	117	87.237	100	97	0
6214	Издаци за отплату главнице зајмова примљених из иностранства			0		0							0
6215	Изд. за отпл. главн. преузетих зајмова			0		0							0
6216	Изд. за отпл. зајмова који се рефунд.			0		0							0
6219	Издаци за отплату осталих дугова		5.145	5.145	5.230	85	102	2.292	228	23.501	449	457	18.271
	З. РАСПОДЈЕЛА СУФИЦИТА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			0		0							0
	И. НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ/ НЕПО-КРИВЕНИ ДЕФИЦ. ТЕК. ПЕРИОДА (Д+Ђ)	0	0	0	31.111	31.111		-8.539	-364	-82.553	-265		-113.664

ОПШТИНА БЕРКОВИЋИ

Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима Ревидираног субјекта ОПШТИНА БЕРКОВИЋИ за 2016 .г.

Табела бр. 2

Еконо м. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година					УКУПНО (3+4+5+6+7)	Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлика по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05		УКУПНО				
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	А. ПРИХОДИ ФОНДА	1.223.706	0	4.200	0	0	1.227.906	1.109.816	111	1.227.906	100	0
71	ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	1.000.168	0	0	0	0	1.000.168	925.765	108	1.000.168	100	0
711	Приходи од пореза на доходак и добит (а до в)	0	0	0	0	0	0	0		0		0
7111	Порези на доходак						0					0
7112	Порези на добит правних лица						0					0
7113	Порези на приходе капиталних добитака						0					0
712	Доприноси за социјално осигурање	0	0	0	0	0	0	0		0		0
7121	Доприноси за социјално осигурање						0					0
713	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	47.936	0	0	0	0	47.936	46.606	103	47.936	100	0
7131	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	47.936					47.936	46.606	103	47.936	100	0
714	Порези на имовину	18.111	0	0	0	0	18.111	16.119	112	18.111	100	0
7141	Порези на имовину	18.111					18.111	16.119	112	18.111	100	0
7142	Порези на наслеђе и поклоне						0					0
7143	Порези на финансијске и капиталне трансакције						0					0
7149	г) Остали порези на имовину						0					0
715	5. Порези на промет производа и услуга	327	0	0	0	0	327	14.539	2	327	100	0
7151	Порези на промет производа	289					289	237	122	289	100	0
7152	Порези на промет услуга	10					10			10	100	0
7153	Акцизе	28					28	14.302	0	28	100	0
716	Царине и увозне дажбине	0	0	0	0	0	0	0		0		0
7161	Царине и увозне дажбине						0					0
717	Инди­ректни порези до­зна­че­ни од УИО	933.794	0	0	0	0	933.794	848.501	110	933.794	100	0
7171	Инди­ректни порези до­зна­че­ни од УИО	933.794					933.794	848.501	110	933.794	100	0
719	Остали порески приходи	0	0	0	0	0	0	0		0		0
7191	Остали порески приходи						0					0
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	107.455	0	0	0	0	107.455	79.003	136	107.455	100	0
721	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	33.760	0	0	0	0	33.760	21.383	158	33.760	100	0
7211	Приходи од дивиденде, учешћа у капиталу и сличних права						0					0
7212	Приходи од закупа и ренте	31.830					31.830	20.579	155	31.830	100	0
7213	Приходи од камата на готовину и готовинске еквиваленте						0	4	0			0
7214	Приходи од хартија од вриједности и финансијских деривата						0					0

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлике по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО					
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
7215	Приходи од камата и осталих накнада за дате зајмове						0					0
7216	Приходи по основу ефективних позитивних курсних разлика						0					0
7219	Остали приходи од имовине	1.930					1.930	800	241	1.930	100	0
722	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	63.318	0	0	0	0	63.318	51.222	124	63.318	100	0
7221	Административне накнаде и таксе	7.370					7.370	6.424	115	7.370	100	0
7222	Судске накнаде и таксе						0					0
7223	Комуналне накнаде и таксе	17.908					17.908	15.678	114	17.908	100	0
7224	Накнаде по разним основама	32.630					32.630	23.075	141	32.630	100	0
7225	Приходи од пружања јавних услуга	5.410					5.410	6.045	89	5.410	100	0
723	Новчане казне	0	0	0	0	0	0	0		0		0
7231	Новчане казне						0					0
729	Остали непорески приходи	10.377	0	0	0	0	10.377	6.398	162	10.377	100	0
7291	Остали непорески приходи	10.377					10.377	6.398	162	10.377	100	0
73	ГРАНТОВИ	8.000	0	0	0	0	8.000	16.000	50	8.000	100	0
731	Грантови	8.000	0	0	0	0	8.000	16.000	50	8.000	100	0
7311	Грантови из иностранства						0					0
7312	Грантови из земље	8.000					8.000	16.000	50	8.000	100	0
78	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	108.083	0	4.200	0	0	112.283	89.048	126	112.283	100	0
781	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	108.083	0	4.200	0	0	112.283	89.048	126	112.283	100	0
7811	Трансфери држави						0					0
7812	Трансфери ентитету						0					0
7813	Трансфери јединицама локалне самоуправе	108.083		4.200			112.283	89.048	126	112.283	100	0
7814	Трансфери мјесним заједницама						0					0
7815	Трансфери фондовима						0					0
7819	Трансфери осталим нивоима власти						0					0
782	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0	0	0	0	0		0		0
7821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти						0					0
	Б. РАСХОДИ ФОНДА (I + II + III)	1.079.167	0	4.200	0	0	1.083.367	1.000.331	108	1.178.760	109	95.393
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	1.079.167	0	4.200	0	0	1.083.367	1.000.331	108	1.178.760	109	95.393
411	Расходи за лична примања	553.775	0	0	0	0	553.775	557.268	99	553.775	100	0
4111	Расходи за бруто плате	406.201					406.201	405.793	100	406.201	100	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	147.574					147.574	151.475	97	147.574	100	0
412	Расходи по основу коришћења роба и услуга	232.083	0	4.200	0	0	236.283	202.574	117	331.676	140	95.393

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлика по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО					
							(3+4+5+6+7)	УКУПНО				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
412	Расходи	3.256					3.256	3.256	100	3.256	100	0
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	28.378					28.378	29.636	96	28.378	100	0
4123	Расходи за режијски материјал	4.335					4.335	5.220	83	4.335	100	0
4124	Расходи за материјал за посебне намјене	7.063					7.063	4.817	147	7.063	100	0
4125	Расходи за текуће одржавање	62.068					62.068	33.305	186	62.068	100	0
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	15.789					15.789	18.701	84	15.789	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	22.517		70			22.587	13.348	169	22.587	100	0
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	17.205					17.205	21.687	79	17.205	100	0
4129	Остали непоменути расходи	71.472		4.130			75.602	72.604	104	170.995	226	95.393
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови (а до з)	18.167	0	0	0	0	18.167	14.499	125	18.167	100	0
4131	Расходи по основу камата на хартије од вриједности						0					0
4132	Расходи финансирања по основу финансијских деривата						0					0
4133	Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи	17.621					17.621	12.666	139	17.621	100	0
4134	Расходи по основу камата на примљене зајмове из иностранства						0					0
4135	Расходи по основу камата на одобрене а нереализоване зајмове						0					0
4136	Расходи по основу камата на преузете зајмове						0					0
4137	Трошкови сервисирања примљених зајмова	100					100			100	100	0
4138	Расходи по основу ефективних негативних курсних разлика						0					0
4139	Расходи по основу затезних камата	446					446	1.833	24	446	100	0
414	Субвенције	0	0	0	0	0	0	0		0		0
4141	Субвенције						0					0
415	Грантови	160.580	0	0	0	0	160.580	119.223	135	160.580	100	0
4151	Грантови у иностранство						0					0
4152	Грантови у земљи	160.580					160.580	119.223	135	160.580	100	0
416	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	114.562	0	0	0	0	114.562	106.767	107	114.562	100	0
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	114.562					114.562	106.767	107	114.562	100	0

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлика по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО					
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
4162	Дознаке другим институцијама обавезног социјалног осигурања које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова						0					0
4163	Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова						0					0
4169	Остале дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова						0					0
417	Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања (а до д)	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
4171	Дознаке по основу пензијског осигурања						0					0
4172	Дознаке по основу здравственог осигурања						0					0
4173	Дознаке по основу осигурања од незапослености						0					0
4174	Дознаке по основу дјечије заштите						0					0
4179	Дознаке по основу осталих врста обавезне социјалне заштите						0					0
48	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
481	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
4811	Трансфери држави						0					0
4812	Трансфери ентитету						0					0
4813	Трансфери јединицама локалне самоуправе						0					0
4814	Трансфери мјесним заједницама						0					0
4815	Трансфери фондовима						0					0
4819	Трансфери осталим нивоима власти						0					0
482	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
4821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти						0					0
	III БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА											
	В. БРУТО СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ ФОНДА (А-Б)	144.539	0	0	0	0	144.539	109.485	132	49.146	34	-95.393
	Г. НЕТО ИЗДАЦИ ФОНДА ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (I-II)	-422.491	0	0	0	0	-422.491	-42.303	999	-422.491	100	0
81	ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	8.976	0	0	0	0	8.976	5.802	155	8.976	100	0
811	Примици за произведену сталну имовину	0	0	0	0	0	0	0		0		0
8111	Примици за зграде и објекте						0					0
8112	Примици за постројења и опрему						0					0
8113	Примици за биолошку имовину						0					0

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлика по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО					
							УКУПНО (3+4+5+6+7)	УКУПНО				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
8114	Примици за инвестициону имовину						0					0
8119	Примици за осталу произведену имовину						0					0
812	Примици за драгоцености	0	0	0	0	0	0	0		0		0
8121	Примици за драгоцености						0					0
813	Примици за непроизведену сталну имовину	8.976	0	0	0	0	8.976	5.802	155	8.976	100	0
8131	Примици за земљиште	8.976					8.976	5.802	155	8.976	100	0
8132	Примици за подземна и површинска налазишта						0					0
8133	Примици за остала природна добра						0					0
8139	Примици за осталу непроизведену имовину						0					0
814	Примици од продаје сталне имовине намијењене продаји и обустављених пословања	0	0	0	0	0	0	0		0		0
8141	Примици од продаје сталне имовине намијењене продаји и обустављених пословања						0					0
815	Примици за стратешке залихе	0	0	0	0	0	0	0		0		0
8151	Примици за стратешке залихе						0					0
816	Примици од залиха материјала, учинака, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	0	0	0	0	0	0	0		0		0
8161	Примици од залиха материјала, учинака, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.						0					0
817	Примици по основу пореза на додатну вриједност	0	0	0	0	0	0	0		0		0
8171	Примици по основу пореза на додатну вриједност						0					0
51	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	431.467	0	0	0	0	431.467	48.105	897	431.467	100	0
511	Издаци за произведену сталну имовину	430.797	0	0	0	0	430.797	47.013	916	430.797	100	0
5111	Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката	324.369					324.369			324.369	100	0
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката	48.009					48.009	33.527	143	48.009	100	0
5113	Издаци за набавку постројења и опреме	51.457					51.457	4.487		51.457	100	0
5114	Издаци за инвестиционо одржавање опреме						0					0
5115	Издаци за биолошку имовину						0					0
5116	Издаци за инвестициону имовину						0					0
5117	Издаци за нематеријалну произведену имовину	6.962					6.962	8.999	77	6.962	100	0
512	Издаци за драгоцености	0	0	0	0	0	0	0		0		0
5121	Издаци за драгоцености						0					0
513	Издаци за непроизведену сталну имовину	0	0	0	0	0	0	0		0		0
5131	Издаци за прибављање земљишта						0					0
5132	Издаци по основу улагања у побољшање земљишта						0					0

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлика по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО					
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
5133	Издаци за прибављање подземних и површинских налазишта						0					0
5134	Издаци по основу улагања у побољшање подземних и површинских налазишта						0					0
5135	Издаци за прибављање осталих природних добара						0					0
5136	Издаци по основу улагања у побољшање осталих природних добара						0					0
5137	Издаци за нематеријалну непроизведену имовину						0					0
514	Издаци за сталну имовину намијењену продаји	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
5141	Издаци за сталну имовину намијењену продаји						0					0
515	Издаци за стратешке залихе	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
5151	Издаци за стратешке залихе						0					0
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	670	0	0	0	0	670	1.092	61	670	100	0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	670					670	1.092	61	670	100	0
517	7. Издаци по основу пореза на додату вриједност (а)	0	0	0	0	0	0	0		0		0
5171	а) Издаци по основу пореза на додату вриједност						0					0
	Д. СУФИЦИТ / ДЕФИЦИТ ФОНДА (В + Г)	-277.952	0	0	0	0	-277.952	67.182	-414	-373.345	134	-95.393
	Ђ. НЕТО ФИНАНСИРАЊЕ ФОНДА (Е + Ж + З)	309.063	0	0	0	0	309.063	-75.721	-408	290.792	94	-18.271
	НЕТО ПРИМИЦИ ФОНДА ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1	0	0	0	0	1	1.123	0	1	100	0
91	ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1	0	0	0	0	1	1.123	0	1	100	0
911	Примици од финансијске имовине	1	0	0	0	0	1	1.123	0	1	100	0
9111	Примици од хартија од вриједности (изузев акција)						0					0
9112	Примици за акције и учешћа у капиталу						0					0
9113	Примици од финансијских деривата						0					0
9114	Примици од наплате датих зајмова	1					1	1.123	0	1	100	0
61	ИЗДАЦИ ЗА ФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0	0	0	0	0	0	0		0		0
611	Издаци за финансијску имовину	0	0	0	0	0	0	0		0		0
6111	Издаци за хартије од вриједности (изузев акција)						0					0
6112	Издаци за акције и учешћа у капиталу						0					0
6113	Издаци за финансијске деривате						0					0

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлика по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО					
							(3+4+5+6+7)	УКУПНО				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
6114	Издаци за дате зајмове						0					0
	Ж. НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ ФОНДА (I - II)	309.062	0	0	0	0	309.062	-76.844	-402	290.791	94	-18.271
92	ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА	401.529	0	0	0	0	401.529	0		401.529	100	0
921	Примици од задуживања	401.529	0	0	0	0	401.529	0		401.529	100	0
9211	Примици од издавања хартија од вриједности (изузев акција)						0					0
9212	Примици од узетих зајмова	400.000					400.000			400.000	100	0
9213	Примици од рефундације отплаћених зајмова						0					0
9219	Примици од осталог задуживања	1.529					1.529			1.529	100	0
62	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	92.467	0	0	0	0	92.467	76.844	120	110.738	120	18.271
621	Издаци за отплату дугова	92.467	0	0	0	0	92.467	76.844	120	110.738	120	18.271
6211	Издаци за отплату главнице по хартијама од вриједности (изузев акција)						0					0
6212	Издаци за отплату дуга по финансијским дериватима						0					0
6213	Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи	87.237					87.237	74.552	117	87.237	100	0
6214	Издаци за отплату главнице зајмова примљених из иностранства						0					0
6215	Издаци за отплату главнице преузетих зајмова						0					0
6216	Издаци за отплату зајмова који се рефундирају						0					0
6219	Издаци за отплату осталих дугова	5.230					5.230	2.292	228	23.501	449	18.271
	З. РАСПОДЈЕЛА СУФИЦИТА ФОНДА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА						0					0
	И. НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ/НЕП ОКРИВЕНИ ДЕФИЦИТ ФОНДА ТЕКУЋЕГ ПЕРИОДА (Д+Ђ)	31.111	0	0	0	0	31.111	-8.539	-364	-82.553	-265	-113.664

ОПШТИНА БЕРКОВИЋИ
БИЛАНС УСПЈЕХА

Извјештај о финансијској успјешности за период од 1.1. до 31.12.2016.године.

Табела бр. 3

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС		Налаз ревизије	Индекс (6/4)	Разлика по налазу ревизије (6-4)
		Текућа година	Претход. година			
1	2	4	5	6	7	8
7	А. ПРИХОДИ	1.275.777	1.112.602	1.275.777	100	0
71	I ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	1.000.168	925.765	1.000.168	100	0
711	Прих. од пор.на доходак и добит	0	0	0		0
7111	Порези на доходак					0
7112	Порези на добит правних лица					0
7113	Порези на приходе капиталних добитака					0
712	Доприноси за социјално осигурање	0	0	0		0
7121	Доприноси за социјално осигурање					0
713	Порези на лична примања и при-ходе од самост. дјелатности	47.936	46.606	47.936	100	0
7131	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	47.936	46.606	47.936	100	0
714	Порези на имовину	18.111	16.119	18.111	100	0
7141	Порези на имовину	18.111	16.119	18.111	100	0
7142	Порези на наслеђе и поклоне					0
7143	Порези на финансијске и капиталне трансакције					0
7149	Остали порези на имовину					0
715	Пор. на промет произв. и услуга	327	14.539	327	100	0
7151	Порези на промет производа	289	237	289	100	0
7152	Порези на промет услуга	10		10	100	0
7153	Акцизе	28	14.302	28	100	0
716	Царине и увозне дажбине	0	0	0		0
7161	Царине и увозне дажбине					0
717	Индиректни порези дозначени од УИО	933.794	848.501	933.794	100	0
7171	Индиректни порези дознач. од УИО	933.794	848.501	933.794	100	0
719	Остали порески приходи	0	0	0		0
7191	Остали порески приходи					0
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	107.455	79.003	107.455	100	0
721	Приходи од финанс. и нефинанс. имовине и позитив- них курсних разлика	33.760	21.383	33.760	100	0
7211	Прих. од дивид. учешћа у капиталу и слич. права					0
7212	Приходи од закупа и ренте	31.830	20.579	31.830	100	0
7213	Приходи од камата на готовину и готов. Еквив.		4			0
7214	Прих. од харт. од вријед. и финансијских деривата					0
7215	Прих. од камата и ост. накнада за дате зајмове					0
7216	Прих.и по осн. ефективних позитивних курс. Разл.					0
7219	Остали приходи од имовине	1.930	800	1.930	100	0
722	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	63.318	51.222	63.318	100	0
7221	Административне накнаде и таксе	7.370	6.424	7.370	100	0
7222	Судске накнаде и таксе					0
7223	Комуналне накнаде и таксе	17.908	15.678	17.908	100	0
7224	Накнаде по разним основама	32.630	23.075	32.630	100	0
7225	Приходи од пружања јавних услуга	5.410	6.045	5.410	100	0
723	Новчане казне	0	0	0		0
7231	Новчане казне					0

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС		Налаз ревизије	Индекс (6/4)	Разлика по налазу ревизије (6-4)
		Текућа година	Претход. година			
1	2	4	5	6	7	8
729	Остали непорески приходи	10.377	6.398	10.377	100	0
7291	Остали непорески приходи	10.377	6.398	10.377	100	0
73	ГРАНТОВИ	8.000	16.000	8.000	100	0
731	Грантови	8.000	16.000	8.000	100	0
7311	Грантови из иностранства					0
7312	Грантови из земље	8.000	16.000	8.000	100	0
77	ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	47.871	2.786	47.871	100	0
771	Прих. обрач. Каракт. (251 до 258)	47.871	2.786	47.871	100	0
7711	Приходи од реализације залиха					0
7712	Корекција прих. за промј. Вријед. залиха учинака					0
7713	Прих. од укидања резервисања по основу обавеза					0
7714	Финансијски прих обрач. карактера	1	3	1	100	0
7715	Приходи од усклађивања вриједности имовине	4.923	17.389	4.923	100	0
7716	Добици од продаје имовине	816	492	816	100	0
7717	Помоћи у натури					0
7719	Остали приходи обрач. карактера	42.131	-15.098	42.131	100	0
78	V ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏ. ЈЕДИНИЦА	112.283	89.048	112.283	100	0
781	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	112.283	89.048	112.283	100	0
7811	Трансфери држави					0
7812	Трансфери ентитету					0
7813	Трансфери јединицама локалне самоуправе	112.283	89.048	112.283	100	0
7814	Трансфери мјесним заједницама					0
7815	Трансфери фондовима					0
7819	Трансф. осталим нивоима власти					0
782	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0		0
7821	Трансфери између буџ. Јед. истог нивоа власти					0
4	Б. РАСХОДИ (270+310+320)	1.749.319	1.551.458	1.749.319	100	0
41	I ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУН. КАРАКТЕРА (271+274+284+294+296+299+304)	1.083.367	1.000.331	1.178.760	109	95.393
411	Расх. за лична прим.	553.775	557.268	553.775	100	0
4111	Расходи за бруто плате	406.201	405.793	406.201	100	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	147.574	151.475	147.574	100	0
412	Расходи по основу коришћења робе и услуга	236.283	202.574	331.676	140	95.393
4121	Расходи по основу закупа	3.256	3.256	3.256	100	0
4122	Расх по основу утрошка енергије, комун, комуник. и транспортних услуга	28.378	29.636	28.378	100	0
4123	Расходи за режијски материјал	4.335	5.220	4.335	100	0
4124	Расходи за мат. за посебне намјене	7.063	4.817	7.063	100	0
4125	Расходи за текуће одржавање	62.068	33.305	62.068	100	0
4126	Расх по основу путовања и смјешт.	15.789	18.701	15.789	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	22.587	13.348	22.587	100	0
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	17.205	21.687	17.205	100	0
4129	Остали непоменути расходи	75.602	72.604	170.995	226	95.393
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови	18.167	14.499	18.167	100	0
4131	Расх. по основу камата на хартије од вриједнос.					0

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС		Налаз ревизије	Индекс (6/4)	Разлика по налазу ревизије (6-4)
		Текућа година	Претход. година			
1	2	4	5	6	7	8
4132	Расх. финансирања по основу финанс. деривата					0
4133	Расх. по осн. камата на прим. зајмове у земљи	17.621	12.666	17.621	100	0
4134	Расходи по основу камата на примљене зајмове из иностранства					0
4135	Расходи по основу камата на одобрене а нереализоване зајмове					0
4136	Расх. по основу кам. на преузете зајм					0
4137	Трошк. сервисирања примљ. зајмова	100		100	100	0
4138	Расх. и по основу ефективних негат. курсних разл.					0
4139	Расходи по основу затезних камата	446	1.833	446	100	0
414	Субвенције	0	0	0		0
4141	Субвенције					0
415	Грантови	160.580	119.223	160.580	100	0
4151	Грантови у иностранство					0
4152	Грантови у земљи	160.580	119.223	160.580	100	0
416	Дознаке на име соц. Заш. које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	114.562	106.767	114.562	100	0
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	114.562	106.767	114.562	100	0
4162	Дознаке другим институцијама обавезног социјалног осигурања које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова					0
4163	Дознаке пружаоцима услуга соц. заштите које се исплаћују из буџета Републ. општина и градова					0
4169	Остале дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републ. општина и градова					0
417	Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања	0	0	0		0
4171	Дознаке по основу пензијс. осигурања					0
4172	Дознаке по основу здравст. осигурања					0
4173	Дознаке по основу осиг. од незапосл.					0
4174	Дознаке по основу дјечије заштите					0
4179	Дознаке по основу осталих врста обавезне социјалне заштите					0
47	II РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА (311)	665.952	551.127	570.559	86	-95.393
471	1. Расх. обрач. карактера (312 до 319)	665.952	551.127	570.559	86	-95.393
4711	Набавна вриједност реализов. залиха	670	1.092	670	100	0
4712	Расходи по основу амортизације	559.401	542.295	559.401	100	0
4713	Расх. резервисања по основу обавеза					0
4714	Финанс. расходи обрачунс. карактера	1	1	1	100	0
4715	Расх. од усклађ. вриједности имовине	9.391	7.739	9.391	100	0
4716	Губици од продаје имовине					0
4717	Дате помоћи у природи	1.096		1.096	100	0
4719	Остали расходи обрачунс. карактера	95.393		0	0	-95.393
48	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏ. ЈЕДИНИЦА	0	0	0		0
481	1. Трансф. између буџетск. јединица различит. нивоа власти (322 до 327)	0	0	0		0
4811	Трансфери држави					0
4812	Трансфери ентитету					0
4813	Трансф. јединицама локалне самоуп.					0
4814	Трансфери мјесним заједницама					0

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС		Налаз ревизије	Индекс (6/4)	Разлика по налазу ревизије (6-4)
		Текућа година	Претход. година			
1	2	4	5	6	7	8
4815	Трансфери фондовима					0
4819	Трансфери осталим нивоима власти					0
482	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0		0
4821	Трансфери између буџ. Јед. истог нивоа власти					0
	В. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ (А - Б)	-473.542	-438.856	-473.542	100	0

ОПШТИНА БЕРКОВИЋИ

БИЛАНС СТАЊА

(Извјештај о финансијском стању) на дан 31.12.2016.године

Табела бр. 4

E.kod	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (4 – 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	АКТИВА							
	А. ТЕКУЋА ИМОВИНА	347.285	132.386	214.899	68.469	214.899	100	0
12	I КРАТКОРОЧ. ФИНАНС. ИМОВИНА	346.895	131.996	214.899	68.469	214.899	100	0
121	Готовина и готовински еквиваленти	76.876	0	76.876	7.629	76.876	100	0
1211	Благајна	806		806	1.105	806	100	0
1212	Банковни рачуни	76.070		76.070	6.524	76.070	100	0
1213	Издвојена новчана средства и акредитиви			0				0
1219	Остала готовина и готовински еквиваленти			0				0
122	Краткорочни пласмани	0	0	0	0	0		0
1221	Орочена новчана средства до годину дана			0				0
1222	Хартије од вриједнос. које доспијевају до годину дана			0				0
1223	Финансијски деривати који доспијевају до годину дана			0				0
1224	Краткорочни зајмови			0				0
1225	Дугорочни зајмови који доспијевају на наплату до годину дана			0				0
123	Краткорочна потраживања	230.772	131.996	98.776	30.146	98.776	100	0
1231	Потраживања по основу продаје и извршених услуга	200		200	200	200	100	0
1232	Потраж. за камате, дивиденде и друге финанс. прих.			0				0
1233	Потраживања од запослених		3.308	-3.308	-3.308	-3.308	100	0
1234	Потр. за ненапл. порезе, доприносе и непорес. прих.	149.014	116.234	32.780	10.716	32.780	100	0
1235	Потр. за пор., допр. и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана	42.365		42.365		42.365	100	0
1236	Потраж. за више плаћ. пор. доприн. и непореске прих.			0				0
1237	Потраживања по основу пореза на додату вриједност			0				0
1239	Остала краткорочна потраживања	39.193	12.454	26.739	22.538	26.739	100	0
127	Краткорочна разграничења	406	0	406	1.295	406	100	0
1271	Краткорочно разграничени расходи	406		406		406	100	0
1272	Краткорочно разграничени приходи			0				0

E.kod	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (4 – 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1279	Остала краткорочна разграничења			0	1.295			0
128	Остала краткорочна финансијска имовина	0	0	0	0	0		0
1281	Остала краткорочна финансијска имовина			0				0
129	Финанс. и обрач. односи између буџ. јединица	38.841	0	38.841	29.399	38.841	100	0
1291	Финан. и обрач. односи између буџ. Јед. Различ. нивоа власти	35.854		35.854	26.412	35.854	100	0
1292	Финанс. и обрачун. односи између буџ. Јед. истог нивоа власти	2.987		2.987	2.987	2.987	100	0
02	НЕФИНАНС. ИМОВ. У ТЕКУЋ. СРЕДС.	390	390	0	0	0		0
021	Стална имов. намијењ. продаји и обустављена посл.	0	0	0	0	0		0
0211	Стална имов. намијењ. продаји и обустављ. пословања			0				0
022	Стратешке залихе	0	0	0	0	0		0
0221	Стратешке залихе			0				0
023	Залихе материјала, учинака и робе	0	0	0	0	0		0
0231	Залихе материјала			0				0
0232	Залихе недовршених учинака			0				0
0233	Залихе довршених учинака			0				0
0234	Залихе робе			0				0
024	Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.	390	390	0	0	0		0
0241	Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.	390	390	0				0
025	Аванси за нефинанс. имов. у текућ. средств.	0	0	0	0	0		0
0251	Аванси за нефинанс. имовину у текућим средствима			0				0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА	17.023.195	4.738.011	12.285.184	10.986.667	12.285.184	100	0
11	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	1.856	0	1.856	44.900	1.856	100	0
111	Дугорочни пласмани	1.501	0	1.501	1.501	1.501	100	0
1111	Орочена новчана средства преко годину дана			0				0
1112	Дугорочне хартије од вриједности (осим акција)			0				0
1113	Акције и учешћа у капиталу	1.501		1.501	1.501	1.501	100	0
1114	Дугорочни финансијски деривати			0				0
1115	Дугорочни зајмови			0				0
112	Дугорочна потраживања	355	0	355	43.399	355	100	0
1121	Потр. за пор. доприн. и непор. прих. за које је продужен рок плаћ.	7		7	42.354	7	100	0

E.kod	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (4 – 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1129	Остала дугорочна потраживања	348		348	1.045	348	100	0
117	Дугорочна разграничења	0	0	0	0	0		0
1171	Дугорочна разграничења			0				0
118	Остала дугорочна финансијска имовина	0	0	0	0	0		0
1181	Остала дугорочна финансијска имовина			0				0
01	НЕФИНАН. ИМОВ. У СТАЛНИМ СРЕДСТВ.	17.021.339	4.738.011	12.283.328	10.941.767	12.283.328	100	0
011	Произведена стална имовина	11.854.171	4.726.266	7.127.905	7.520.804	7.175.243	101	47.338
0111	Зграде и објекти	11.498.132	4.491.794	7.006.338	7.435.869	7.006.338	100	0
0112	Постројења и опрема	307.880	218.656	89.224	55.253	89.224	100	0
0113	Биолошка имовина			0				0
0114	Инвестициона имовина			0				0
0115	Нематеријална произведена имовина	48.159	15.816	32.343	29.682	79.681	246	47.338
012	Драгоцјености	80	0	80	80	80	100	0
0121	Драгоцјености	80		80	80	80	100	0
013	Непроизведена стална имовина	4.893.995	11.745	4.882.250	3.360.273	4.834.912	99	-47.338
0131	Земљиште	4.834.912		4.834.912	3.307.062	4.834.912	100	0
0132	Подземна и површинска налазишта			0				0
0133	Остала природна добра			0				0
0134	Нематеријална непроизведена имовина	59.083	11.745	47.338	53.211	0	0	-47.338
014	Нефинанс. имов. у сталн. средс. у припр. и аванси	273.093	0	273.093	60.610	273.093	100	0
0141	Нефинанс. имовина у сталним средствима у припреми	273.093		273.093	60.610	273.093	100	0
0142	Аванси за нефинанс. имовину у сталним средствима			0				0
	В. ПОСЛОВНА АКТИВА (А+Б)	17.370.480	4.870.397	12.500.083	11.055.136	12.500.083	100	0
391	Г. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	42.640		42.640	432.699	42.640	100	0
	Д. УКУПНА АКТИВА (В+Г)	17.413.120	4.870.397	12.542.723	11.487.835	12.542.723	100	0

Табела бр. 4а

Екон. ом. Код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлике по налазу ревизије (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. ОБАВЕЗЕ	1.220.466	827.910	1.220.466	100	0
22	I КРАТКОРОЧ. ОБАВЕЗЕ	517.173	414.933	517.173	100	0
221	Краткорочне финансијске обавезе	85.645	81.453	85.645	100	0
2211	Краткор. обавезе по основу готовинских еквивалената					0
2212	Краткорочне обавезе по основу хартија од вриједности					0
2213	Краткорочне обавезе за финансијске деривате					0
2214	Обавезе по краткорочним зајмовима	3.082	3.082	3.082	100	0
2215	Обав. по дугор. Зајм. који досп. на наплату до год. дана	82.563	78.371	82.563	100	0
222	Обавезе за лична примања	166.346	172.350	166.346	100	0
2221	Обавезе за бруто плате запослених	124.199	125.880	124.199	100	0
2222	Обав. за бруто накнаде трош. и осталих лич. примања запосл.	42.147	46.470	42.147	100	0
223	Обавезе из пословања	219.578	120.035	219.578	100	0
2231	Обавезе из пословања у земљи	219.578	120.035	219.578	100	0
2232	Обавезе из пословања у иностранству					0
224	Обав. за расх. финансир. и друге финанс. трошк.	228	482	228	100	0
2241	Обавезе за камате на хартије од вриједности					0
2242	Обавезе за расходе финанс. по основу финанс. деривата					0
2243	Обавезе за камате по зајмовима	192	448	192	100	0
2249	Обавезе по основу осталих трошкова финансирања	36	34	36	100	0
225	Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите	34.869	23.572	34.869	100	0
2251	Обавезе за субвенције					0
2252	Обавезе за грантове	13.897	11.468	13.897	100	0
2253	Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	18.892	10.824	18.892	100	0
2254	Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања					0
2259	Остале обав.за субвенц., грантове и дознаке на име соц. зашт.	2.080	1.280	2.080	100	0
227	Кратк. резервис. и разграничења	-4.217	1.594	-4.217	100	0
2271	Краткорочно разграничени расходи	-6.127		-6.127	100	0

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлике по налазу ревизије (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
2272	Краткорочно разграничени приходи	1.910	1.594	1.910	100	0
2273	Краткорочна резервисања					0
2279	Остала краткорочна разграничења					0
228	Остале краткорочне обавезе	14.674	15.397	14.674	100	0
2281	Остале краткорочне обавезе	14.674	15.397	14.674	100	0
229	Финанс. и обрач. односи између буџетс. јединица	50	50	50	100	0
2291	Финан. и обрач. односи између буџ. Једин. разл.нивоа власти					0
2292	Финан. и обрач. односи између буџ. јед. истог нивоа власти	50	50	50	100	0
21	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	703.293	412.977	703.293	100	0
211	Дугорочне финансијске обавезе	393.725	87.240	393.725	100	0
2111	Дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности					0
2112	Дугорочне обавезе за финансијске деривате					0
2113	Дугорочне обавезе по зајмовима	393.725	87.240	393.725	100	0
217	Дугорочна резервисања и разграничења	289.274	325.737	289.274	100	0
2171	Дугорочна резервисања и разграничења	289.274	325.737	289.274	100	0
218	Остале дугорочне обавезе	20.294	0	20.294	100	0
2181	Остале дугорочне обавезе	20.294		20.294	100	0
	Б. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ	11.279.617	10.227.226	11.279.617	100	0
31	ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	4.919.990	3.382.884	4.919.990	100	0
311	Трајни извори средстава	4.919.990	3.382.884	4.919.990	100	0
3111	Трајни извори средстава	4.919.990	3.382.884	4.919.990	100	0
32	РЕЗЕРВЕ	30.245	30.245	30.245	100	0
321	Резерве	30.245	30.245	30.245	100	0
3211	Резерве	30.245	30.245	30.245	100	0
33	ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ	6.329.382	6.814.097	6.329.382	100	0
331	Финансијски резултат	6.329.382	6.814.097	6.329.382	100	0
3311	Финансијски резултат ранијих година	6.802.924	7.250.761	6.802.924	100	0
3312	Финансијски резултат текуће године	-473.542	-436.664	-473.542	100	0
	В. ПОСЛОВНА ПАСИВА (А+Б)	12.500.083	11.055.136	12.500.083	100	0
	Г. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	42.640	432.699	42.640	100	0
	Д. УКУПНА ПАСИВА (В+Г)	12.542.723	11.487.835	12.542.723	100	0